

УДК 336.6

¹*Н. В. Лихолетова, ²Т. М. Рамазанова*

¹ Донской государственный аграрный университет, Ростовская область, Октябрьский р-н, пос. Персиановский, email: snav-2005@yandex.ru

² Институт сферы обслуживания и предпринимательства (филиал) ДГТУ в г. Шахты, Ростовская область, г. Шахты, email: art_tamam@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ключевые слова: финансовый анализ, оценка, методы анализа, бухгалтерская отчетность, управленческая отчетность, предприятие, контроллинг, контролер, финансовая устойчивость

Бухгалтерская и управленческая отчетность являются важнейшим источником информации хозяйственной деятельности, характеризующим финансовое состояние предприятия, поскольку именно отчетность позволяет получить первое и достаточно объективное представление о состоянии организации, а также дает возможность более глубоко изучить внутренние и внешние отношения хозяйствующего субъекта, оценить его способность своевременно и полностью рассчитывать по обязательствам. Анализ бухгалтерской и управленческой отчетности выступает как инструмент для своевременного выявления проблем в финансово-хозяйственной деятельности организации. Совершенствование системы финансового анализа бухгалтерской и управленческой отчетности предприятия – это многогранный, систематический и целенаправленный процесс, требующий как материальных, так моральных сил. Для совершенствования системы финансового анализа бухгалтерской и управленческой отчетности рекомендовано внедрять и апробировать систему контроллинга, которая позволит расширить аналитический арсенал руководства предприятия при принятии обоснованных и своевременных управленческих решений. Контроллинг позволит выявлять слабые и сильные стороны хозяйственной деятельности предприятия, как следствие у предприятия появятся инструменты для повышения конкурентоспособности, деловой активности, финансовой устойчивости, платежеспособности, кредитоспособности, рентабельности.

¹*N. V. Likholetova, ²T. M. Ramazanova*

¹ Don State Agrarian University, Rostov region, Persianovsky, email: snav-2005@yandex.ru

² Institute of Service and Entrepreneurship (branch) of DSTU in Shakhty, Rostov region, Shakhty, email: art_tamam@mail.ru

IMPROVEMENT OF THE SYSTEM OF FINANCIAL ANALYSIS OF ACCOUNTING AND MANAGEMENT REPORTING OF THE ENTERPRISE

Keywords: financial analysis, evaluation, methods of analysis, accounting, management reporting, enterprise, controlling, controller, financial stability

Accounting and management reporting are the most important source of information about economic activity that characterizes the financial condition of an enterprise, since it is reporting that allows you to get the first and fairly objective view of the state of the organization, and also makes it possible to study more deeply the internal and external relations of an economic entity, assess its ability to timely and fully calculate obligations. Analysis of accounting and management reports acts as a tool for timely identification of problems in the financial and accounting activities of the organization. Improving the system of financial analysis of accounting and management reporting of an enterprise is a multifaceted, systematic and purposeful process that requires both material and moral strength. To improve the system of financial analysis of accounting and management reporting, it is recommended to introduce and test a controlling system that will expand the analytical arsenal of the company's management when making informed and timely management decisions. Controlling will allow you to identify the weaknesses and strengths of the economic activity of the enterprise, as a result, the enterprise will have tools to increase competitiveness, business activity, financial stability, solvency, creditworthiness, profitability.

Для предприятия важным моментом является оценка производственной и финансово-хозяйственной деятельности, а именно создание и использование капитала, управление денежными

потоками и выявление резервов экономики ресурсов всех видов. Цель финансового анализа – получить объективную информацию о финансовом положении предприятия.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий предполагает изучение объемной информации, характеризующей различные аспекты деятельности предприятия, такие как производство, финансы, продажи, которые сосредоточены в документах финансовой отчетности предприятия. Данные бухгалтерского учета и управленческая отчетность составляют документационную и информационную основу для анализа имущественного и экономического положения предприятия.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия служит основным источником информации о его финансово-хозяйственной деятельности. Всестороннее и тщательное изучение отчетности позволяет выявить причины достигнутых успехов, а также недостатки в работе предприятия, помогает выявить пути совершенствования его деятельности. Такой анализ отчетности необходим собственникам или акционерам, а также самой администрации предприятия для принятия соответствующих управленческих решений. Управленческая отчетность – это совокупность внутренних отчетов предприятия, которые формируются на добровольной основе. Основная цель их составления – получить достоверную информацию о состоянии дел предприятия на конкретную дату [4].

Базовое отличие бухгалтерской отчетности от управленческой – в получателе, конечном пользователе. Обязательная бухгалтерская отчетность требуется руководителям для анализа деятельности предприятия за прошедший отчетный период, для аудиторов и налоговой службы – для проверки правильности отражения фактов деятельности.

Добровольная управленческая отчетность необходима исключительно для руководителя предприятия, его заместителей или иных уполномоченных лиц (управленческий персонал и менеджеры), а также для собственников предприятия для анализа работы предприятия и планирования дальнейшей деятельности в краткосрочной или долгосрочной перспективе. Управленческие отчеты включают плановые и фактические показатели. Это позволяет проводить план-фактный анализ и рассчитывать относительные коэффициен-

ты, характеризующие эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Следует отметить, что бухгалтерская отчетность составляется в целом по предприятию, а управленческую отчетность по необходимости представляют в разрезе структурных подразделений, обособленных подразделений, дочерних компаний и т. д. Такая детализация позволяет выявить проблемные места.

Таким образом, бухгалтерская отчетность – это документ, основная задача которого – снабжать пользователей достоверной и своевременной информацией об экономическом потенциале предприятия. Управленческая отчетность значительно отличается от бухгалтерской отчетности по целому ряду позиций, в том числе по набору форм отчетности, их форматам, показателям, порядку представления показателей в отчетности, сроку составления и представления отчетности, адресам ее представления. Управленческая отчетность представляет собой более сложную систему финансовых и нефинансовых показателей (как реальных, так и абстрактных), что в конечном итоге и обеспечивает отличие управленческой отчетности от бухгалтерской отчетности.

Цель исследования выявить различия в анализе бухгалтерской и управленческой отчетности предприятия, предложить рекомендации по совершенствованию системы финансового анализа бухгалтерской и управленческой отчетности

Материал и методы исследования

Теоретической и методологической основой исследования являются научные труды, разработки и рекомендации отечественных и зарубежных ученых-экономистов в области практических аспектов формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также анализ публикаций посвященные проблемам формирования управленческой отчетности.

В ходе работы использовались экономико-математический, нормативный, абстрактно-логический, монографический, экспертный и другие методы экономических исследований.

Результаты исследования и их обсуждение

Бухгалтерская отчетность – это система экономической информации, создаваемая по данным бухгалтерского учета и представляющая собой аналитический инструмент, позволяющий как получать реальную оценку положения на рынке действующего хозяйствующего субъекта, так и в какой-то степени моделировать управленческие решения и их последствия в тех областях деятельности, которые могут играть решающую роль для развития организации.

На основе данных бухгалтерского баланса проводятся анализ и оценка показателей финансового состояния предприятия, определяются тенденции его развития. На рис. 1 представлены основные методы и приемы исследования бухгалтерской отчетности.

Выбор глубины и масштабов анализа, а также определенных параметров и инструментов (набора методов) анализа зависит от конкретных задач, которые ставит перед собой пользователь с целью получения максимально возможной, полезной для него информации.

Управленческая отчетность – это один из важнейших источников получения информации о результатах деятельности предприятия, на основе совокупности финансовых, сбытовых, маркетинговых, производственных и прочих показателей. Следует отметить, что управленческая отчетность дополняет бухгалтерскую отчетность, с целью оптимизации важных бизнес-процессов и повышения рентабельности [1]. При анализе управленческой отчетности предприятия для наглядности рекомендуется использовать не только таблицы, но и различные графики и диаграммы. Важно анализировать как абсолютные значения, так и относительные значения, полезно сравнивать значения показателей текущего отчетного периода с данными, полученными за предыдущие периоды.

Разница между управленческой и бухгалтерской отчетности заключается, прежде всего, в методологии формирования. Бухгалтерская отчетность содержит статистическую информацию о деятельности предприятия. В управленческой отчетности, основной упор,

сделан на интерпретацию этих цифр. Благодаря управленческой отчетности, руководство компании, получает информацию, на каких бизнес-процессах предприятие зарабатывает больше, а на каких меньше и почему. Подробный анализ данных, предоставляемый в управленческой отчетности, позволяет руководству фирмы, принимать грамотные решения, по поводу закупок сырья, обновления оборудования, апгрейда основных фондов компании и т.п. Своевременная управленческая отчетность позволяет выявить, на каких участках, сотрудники предприятия, работают эффективно, а на каких нет [3].

Поскольку управленческие отчеты – это совокупность данных, необходимых руководству организации для составления планов и разработки стратегий развития бизнеса. Первоочередным становится вопрос составления управленческой отчетности, так как периодичность составления и состав управленческой отчетности зависят исключительно от требований конечных пользователей (например, руководства, менеджеры и т.д.).

Как правило, управленческие отчеты включают плановые и фактические показатели. Это позволяет проводить план-фактный анализ и рассчитывать относительные коэффициенты, характеризующие эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия [5]. Выделяют четыре основных управленческих отчетов: управленческий баланс; отчет о финансовых результатах; отчет о доходах и расходах; отчет о движении денежных средств. Также могут формироваться второстепенные управленческие отчеты:

- о фактической себестоимости продукции в сравнении с плановыми показателями;
- об исполнении производственного плана;
- исполнении маркетингового плана;
- по незавершенному производству;
- о запасах сырья и готовой продукции;
- о дебиторской и кредиторской задолженности.

Бухгалтерская и управленческая отчетность выступают информационной базой финансового анализа предприятия.

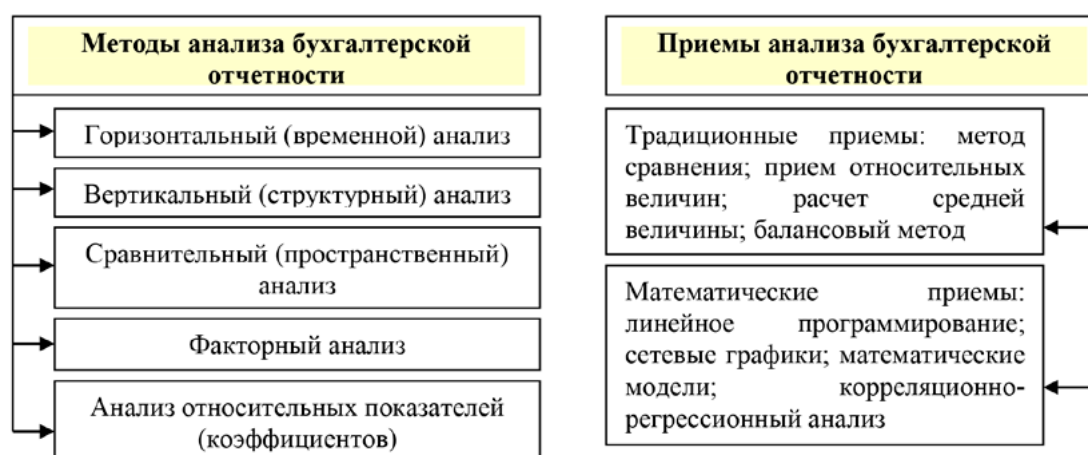


Рис. 1. Методы и приемы анализа бухгалтерской отчетности

Таблица 1

Достоинства и недостатки создания службы контроллинга на предприятии

Положительные факторы создания службы контроллинга	Отрицательные факторы создания службы контроллинга
Появится конкретный человек (контролер), у которого можно будет запросить результаты работы и выполнение поставленных задач	Организационную структуру управления предприятия следует изменить
Информация о финансово-экономическом положении компании будет сосредоточена в одном месте, и ее можно будет получить быстро. Руководство может быстро разработать единые стандарты и правила для отделов планирования, бухгалтерского учета и отчетности.	Предприятие столкнется с проблемой по организации работы структурных подразделений, так как ряд функций будет удален, а взамен появятся новые. Наблюдается дефицит кадров в области контроллинга, мало специалистов контроллеров
Плановая деятельность подразделений будет согласована и информация, предоставляемая ими, будет достоверной. Тенденция к обособлению подразделений уменьшится	Существует риск чрезмерного влияния службы контроля на другие подразделения, что может привести к недовольству в коллективе

Основные методы и приемы анализа бухгалтерской и управленческой отчетности позволяют проводить анализ финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.

Бухгалтерская отчетность предприятия дает представление о ее финансовом положении, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Управленческая отчетность необходима для внутреннего анализа деятельности предприятия и планирования в краткосрочной или долгосрочной перспективе.

Абсолютно каждое предприятие проводит финансовый анализ и оценку бухгалтерской и управленческой отчетности организации. В ходе про-

веденного исследования было выявлено, что с целью совершенствования системы финансового анализа бухгалтерской и управленческой отчетности предприятиям следует внедрять в деятельность организации систему контроллинга. Контроллинг – это современная, комплексная система управления организацией, направленная на координацию и взаимодействие системы управления предприятием.

Контроллинг объединяет в себе такие элементы как: установление целей, планирование, учет, контроль, анализ, управление информационными потоками и выработку рекомендаций для принятия управленческих решений. Контроллинг обеспечивает синтетический,

целостный взгляд на деятельность предприятия в прошлом, настоящем и будущем, комплексный подход к выявлению и решению встающих перед предприятием проблем [2].

Правильно функционирующая система контроллинга помогает руководству спрогнозировать риски и обеспечить жизнеспособность предприятия, укрепить свое положение на рынке и гарантировать стабильную прибыль.

У руководства любого предприятия может возникнуть вопрос создавать ли самостоятельную службу контроллинга или распределить функции контроллинга среди уже имеющихся структурных подразделений – планового отдела, бухгалтерии, экономической службы. В табл. 1 представлены плюсы и минусы, которые могут служить основой для принятия решения руководителем [7].

В качестве примера рассмотрим для предприятия ООО «Учет» введение в организационную структуру управления организации штатную единицу контроллер. ООО «Учет», как и любому предприятию, на первоначальном этапе не целесообразно пока вводить отдельную службу (отдел) контроллинга, так как для этого потребуются дополнительные собственные ресурсы: материальные; информационные; программные; методические; кадровые.

На рисунке 2 представлена организационная структура управления ООО «Учет» с внедрением штатной единицы контроллер.

Следует отметить, что информация будет поступать контроллеру от начальников служб и отделов. В соответствии с должностной инструкцией, которую следует разработать для контроллера предприятия ООО «Учет» в его обязанности будет входит не только анализ бухгалтерской и управленческой отчетности, а также:

- планирование и расчет ожидаемой прибыли;
- прогнозирование цен;
- расчет ожидаемых налоговых платежей и создание резервов;
- расчет точки безубыточности;
- анализ взаимосвязи между объемом реализации, затратами и прибылью;

– расчет эффективности различных вариантов инвестиций до и в ходе их осуществления;

– моделирование условий реализации проекта.

Контролер на практике кроме традиционных инструментов анализ и оценки деятельности предприятия будет применять такие инструменты финансового контроллинга как анализ потоков платежей (КФ-анализ), анализ работающего капитала, финансовая паутина, баланс движения средств и финансовый план [7].

Рассчитаем для предприятия ООО «Учет» экономический эффект от внедрения штатной единицы контроллер. Экономический эффект – это разница между производительностью экономической единицы и понесенными затратами.

Введение должности контроллера в кадрах предприятия приводит не к увеличению объемов реализации работ и услуг, а к определению внутренних резервов предприятия и снижению себестоимости продукции.

Предположим, что стоимость оборудования рабочего места контроллера, годовой заработной платы (25 тыс. руб.), обязательных социальных взносов и административных расходов составляет 450 тыс. руб.

Снижение общей стоимости бизнеса в первый год работы контроллера может составить от 1 до 2%. Подсчитаем годовой экономический эффект исходя из снижения затрат на 1,5%. Результат представлен в таблице 2.

Если в 2020 г. ввести в штат предприятия штатную единицу контроллер, то в 2021 г. годовой экономический эффект от введения в штат предприятия контроллера составит 13826 тыс. руб. Себестоимость снизится в 2021 г. по отношению к 2020 г. на 3916 тыс. руб., что повысит рентабельность предприятия на 1,1%.

Система контроллинга является в значительной степени залогом успешного функционирования и развития предприятия в долгосрочной перспективе. Поэтому необходимо сформировать эффективную систему контроллинга на предприятии.

Таблица 2

Годовой экономический эффект в 000 «Y» от введения новинки

				Ε	Υ
--	--	--	--	---	---

- разработку методов составления

- ## Эффективная система финансового

1. Устраняет низкую зарплатную

-

4. Повышает уровень ответственно-

5. Организует систему первичного

6. Определяет основные инстру-

Кожному користувачеві потрібна ін-

приближает решение достижения целей ее пользователей. Практическая ценность как бухгалтерской, так и учетной информации реализуется через критерий полезности, пригодности, значимости информации для принятия эффективных решений на базе данных бухгалтерской и управленческой отчетности.

Для совершенствования системы финансового анализа бухгалтерской и управленческой отчетности предприятия рекомендуется внедрять и апробировать систему контроллинга, которая позволит расширить аналитический арсенал руководства предприятия

при принятии обоснованных и своевременных управленческих решений. Управление предприятием в современных условиях требует все большей оперативности. Поэтому использование системы контроллинга является одним из перспективных направлений развития бизнеса, внедрения инноваций. Внедрение системы контроллинга на предприятии будет удовлетворять потребности руководителя в информационно-аналитической, методической и инструментальной поддержке, необходимой для подготовки и принятия рациональных управленческих решений.

Библиографический список

1. Левшин Г.В. Анализ финансовой устойчивости организации с использованием различных критериев оценки // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 4. С. 58-64.
2. Лихолетова Н.В., Кубарь М.А. Система контроллинга в управлении деятельностью предприятия: монография. Донской ГАУ. Новочеркасск: Колорит, 2020. 212 с.
3. Осипова А.И., Кубарь М.А. Формы бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях // Аграрная наука в условиях становления цифровой экономики и производства экологически чистой продукции в Российской Федерации: материалы международной научно-практической конференции (п. Персиановский 23 июня 2021 г.). Персиановский: Донской ГАУ, 2021. С. 272-276.
4. Слободняк И.А. Основные отличия внутренней бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности // Финансовый директор. 2017. № 12.; URL: <https://findirector.by/articles/element/osnovnye-otlichiya-vnutrenney-bukhgalterskoy-upravlencheskoy-otchetnosti-ot-bukhgalterskoy-finansovoy-otchetnosti/> (дата обращения: 25.11.2021).
5. Составляем основные управленческие отчеты // Справочник экономиста. 2017. № 8. [Электронный ресурс]. URL: https://www.profiz.ru/se/8_2017/upravlensch_otschety/ (дата обращения: 21.11.2021).
6. Уланова Ж.Ю. Формирование системы финансового контроллинга на предприятии // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2015. № 1 (33). С. 33-38.
7. Чувашлова М.В. Внедрение контроллинга в систему управления предприятием авиационной промышленности: монография. М.: Академия Естествознания, 2013. 164 с.