

УДК 65.011.44

**АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА**

Марина Михайловна Воеводина

кандидат экономических наук, доцент

sem_mm@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассмотрены цели, задачи, этапы анализа бухгалтерской отчетности товаропроизводителей АПК. Исследована система организации анализа бухгалтерской отчетности, выявлен ряд основных компонентов, аспектов, которые формируют основу алгоритма определения показателей. В анализе потенциальных резервов предприятия, которые можно было бы мобилизовать на цели роста масштабов производства или увеличения его эффективности, сформулирован ряд прикладных элементов.

Ключевые слова: анализ, бухгалтерская отчетность, цели, задачи, этапы, процедуры, аспекты.

Главная цель анализа бухгалтерской отчетности состоит в выявлении потенциальных угроз снижения финансовой устойчивости организаций АПК, а также предпосылок к росту рентабельности и экономической эффективности их производственно-финансовой деятельности. Причем анализ производственно-финансовой деятельности организаций АПК необходимо синхронизировать с анализом рынков сбыта продукции. Так как, только с учетом анализа потенциальных рынков сбыта, можно добиться увлечения роста продаж, а, следовательно, и объемов выручки, что в свою очередь скажется на росте финансовых результатов и экономической эффективности. Структура капитала предприятия должна гибко подстраиваться под планируемый на будущее ресурсный потенциал. Таким образом, пассивы коммерческой организации должны быть сформированы с учетом направлений дальнейшего развития организации и его производственно-сбытовой политики. Этим же фактором необходимо руководствоваться при оптимизации баланса между собственным и привлеченным капиталом. При привлечении инвесторов со стороны, необходимо объективно спрогнозировать какую часть прибавочного продукта предприятия можно направить на выплату дивидендов без потери финансовой устойчивости.

При достижении данной цели аналитическая деятельность решает ряд прикладных экономических задач [2]:

1. Провести исследование состояния ресурсного потенциала с учетом потребностей и планируемых перспектив предприятия.
2. Прогнозирование возможных финансовых результатов, экономической рентабельности исходя из реальных условий хозяйственной деятельности и наличия собственных и заемных ресурсов.
3. Разработка моделей экономического состояния предприятия при разнообразных вариантах использования ресурсов.
4. Разработка конкретных мероприятий, направленных на более эффективное использование финансового и производственного состояния

предприятия.

Процесс расчёта финансово-аналитических показателей отчетности предполагает выборку необходимых учетных данных и представление нужной информации в оптимальном для потребностей пользователей виде, что предполагает ряд аналитических процедур, а именно [2]:

- 1) проверку валюты и структуры бухгалтерского баланса, изучение соотношения капитала и активов предприятия;
- 2) детализацию данных баланса информацией из отчета о финансовых результатах, а также приложений к балансу организации, проверку соответствия содержания этих документов между собой;
- 3) формирование форм аналитических таблиц, которые должны содержать всю необходимую исходную информацию;
- 4) выявление влияния субъективных факторов, которые могут неоправданно исказить результат анализа, например, повторный счет;
- 5) составление прогнозной отчетности на следующий за отчетным период, с учетом перспектив развития коммерческой организации, а также факторов воздействия внешней среды;
- 6) сравнение полученных аналитических данных с показателями аналогичных предприятий, среднеотраслевыми и региональными значениями, для выявления конкурентных преимуществ.

На основании вышеприведённых задач, можно сказать, что составление бухгалтерской отчетности не является самоцелью, только в процессе ее анализа происходит формирование данных для использования в процессе принятия управленческих решений. Только за счет анализа возможен мониторинг экономического состояния предприятия и изыскание путей увеличения экономической эффективности его финансово-хозяйственной деятельности. Анализ бухгалтерской отчетности является неотъемлемым этапом менеджмента любой компании, который позволяет сделать его объективным и направленным.

Процесс анализа бухгалтерской отчетности должен быть рационально структурирован, и включать в себя ряд этапов сбора, обработки и использования необходимой информации [1]:

- 1) исследование потребностей и запросов менеджмента предприятия и сторонних пользователей в результатных аналитических показателях;
- 2) определение алгоритмов их расчёта;
- 3) составление удобных и эргономических форм аналитической отчетности для выдачи пользователям;
- 4) определение круга факторов, влияющих на значение анализируемых показателей, проведение факторного анализа – исследование оценки влияния этих факторов на анализируемые показатели и их параметры;
- 5) прогнозирование и планирование развития ситуации в будущем на основе анализа бухгалтерской отчетности, возможна разработка нескольких вариантов развития ситуации и предоставления их руководству;
- 6) выявление причинно-следственных связей, повлекших за собой изменение тренда динамики анализируемых показателей;
- 7) оценка перспектив развития предприятия и формирование прогнозных значений финансовых результатов на будущее.

Таким образом, в системе организации анализа бухгалтерской отчетности можно выделить ряд следующих основных компонентов:

- 1) исследование капитала и ресурсов предприятия;
- 2) анализ уровня экономической эффективности и выявление направлений ее роста;
- 3) исследование соответствия ресурсного потенциала предприятия достигнутым финансовым результатам.

При этом, необходимо отметить тот факт, что только первый компонент предполагает четкий расчет данных на момент составления бухгалтерской отчетности, а два других включают в себя элементы прогнозирования и рациональной оптимизации, что в свою очередь создает возможности

субъективного подхода, то есть зависят от мнения круга лиц выполняющих аналитические процедуры, что может повлечь за собой искажение объективной картины потенциального развития коммерческой организации. То есть, эффективность анализа бухгалтерской отчетности напрямую зависит от компетенции специалистов, выполняющих эту работу.

В практике осуществления анализа бухгалтерской отчетности можно выделить ряд важнейших аспектов, которые формируют основу алгоритма определения показателей [1]:

- 1) выявление целесообразности дополнительно привлечения капитала через заёмные источники, или, напротив, использования излишек ликвидности для финансирования финансовых вложений;
- 2) определение соответствия капитала организации структуре активов, с учетом производственно-финансовых программ развития;
- 3) определение возможности участия организации в качестве учредителя других предприятий и объема совокупных капиталовложений в них;
- 4) нормирование оборотного капитала и выявление роста темпов его оборачиваемости, монетизация излишков производственных запасов;
- 5) составление платежного баланса компании, своевременное выявление просроченной задолженности, с последующим направлением необходимых документов в арбитраж и судебные органы;
- 6) определение оптимального уровня ликвидности, что позволяет не изымать средства из хозяйственного оборота;
- 7) в случае снижения платежеспособности фирмы, определение очереди приоритетов погашения обязательств.

Причем наиболее важным представляется анализ финансовой отчетности, который должен носить как ретроспективный, так и прогностический характер, что само по себе предполагает динамический разрез аналитических процедур. Только в этом случае мы можем выяснить генезис сложившейся ситуации, то

есть отследить причинно-следственные связи между факторами, под воздействием которых сложилась современная ситуация, а следовательно, и принять необходимые и целесообразные управленческие решения.

Другим направлением анализа отчетности, является сопоставление реальных значений показателей с нормативными данными. По этой причине важнейшим моментом представляется разработка системы внутренних нормативов показателей и мониторинг соответствия их значением. Оптимальное значение норматива можно определить на основе анализа данных бухгалтерской отчетности за продолжительный период, с учетом влияния внешних объективных факторов. Наиболее качественным и рациональным подходом к определению нормативов является использование методов математического и стохастического моделирования. Но при этом, закладывая в модели исходные данные отчетности мы получаем оптимальное значение показателей за отчетный период, который уже завершился. Таким образом, результаты моделирования необходимо адаптировать с учетом предполагаемого изменения воздействия в будущем как внутренних, так и внешних факторов [2].

Анализ собственных ресурсов предприятия позволяет контрагентам выяснить, какие фонды и активы можно истребовать к передаче, в случае неисполнения обязательств организации. Особенно это важно в случае низкого уровня платежеспособности компании. Исходя из негативного сценария, контрагенты имеют основания предполагать размер конкурсной массы имущества, которая может быть направлена на погашение долгов перед кредиторами.

Если анализ имущества позволяет выяснить фактический уровень надежности сделок с контрагентами, то анализ пассивов позволяет выявить внутренние резервы коммерческой организации, которые можно было бы мобилизовать на цели роста масштабов производства или увеличения его эффективности. При этом анализ таких потенциальных резервов предприятия

предполагает ряд прикладных элементов [3]:

1) исследование уровня загрузки активной и пассивной части основных производственных фондов в целях соответствия уровня выпуска готовой продукции, особенно это касается машин, оборудования и транспортных средств, а также потенциала складского хозяйства;

2) определение уровня обеспеченности сырьем и материалам, и соответствия его уровню производственных мощностей, так недостаток приводит к простоям оборудования и трудовых ресурсов, а избыток отвлечению средств из финансово-производственного кругооборота и его замедлению;

3) выявление активов, которые не используются по назначению и могут быть монетизированы, то есть, реализованы на сторону, с направлением полученной выручки в производственную программу;

4) формируется платежный баланс кредиторской и дебиторской задолженности, выявляются сделки, обязательства по которым могут быть признаны безнадежными, возможно формирование норматива резерва по сомнительным долговым обязательствам;

5) в случае избытка ликвидности необходимо проанализировать возможность финансовых вложений в другие предприятия или ценные бумаги с целью максимального эффективного использования свободных денежных средств, в случае недостатка проводится анализ привлечения заемного капитала в кредитных организациях и банках;

б) проводится постоянный мониторинг денежных потоков с целью эффективного управления ими.

Целесообразно итоговые данные бухгалтерской отчетности коммерческой организации детализировать с привлечением информационных потоков из регистров синтетического и аналитического учета. Только таким образом может быть сформированная объективная, целостная и детальная картина всей финансово-экономической ситуации, сложившейся на предприятии,

позволяющая использовать ситуационный подход к выполнению управленческих функций. Особенно важным ситуационный подход является при формировании стратегии менеджмента современного предприятия. Стратегической целью анализа является возможность контроля финансового состояния организации с роста экономической эффективности ее деятельности в условиях многогранных факторов рыночной среды. На основе данных анализа бухгалтерской отчетности вырабатываются потенциальные направления оптимизации финансово-экономической политики современного предприятия, на основании поставленных стратегических целей и задач, в качестве которых могут выступать освоение новых рынков сбыта, рост концентрации ресурсов и масштабов производства, создание новых структурных подразделений в регионах. В современных условиях актуальность сохраняют вопросы улучшения качества финансовой отчетности [4].

Таким образом, можно утверждать, что качество анализа бухгалтерской отчетности определяет степень объективности информационной обеспеченности управленческого персонала, что в свою очередь создает возможность грамотного и рационального менеджмента современной коммерческой организации и максимальной экономической эффективности ее деятельности.

Список литературы:

1. Воеводина М.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в АПК: учебное пособие / Мичуринск: Изд-во Мичуринского ГАУ, 2021. 211 с.
2. Воеводина М.М., Воеводина А.В., Белоусова А.Э. Методические аспекты анализа финансовой отчетности // Современные проблемы и перспективы развития экономики, финансов и бухгалтерского учета на субфедеральном уровне. Информационно-правовое обеспечение ГАРАНТ как комплексная правовая поддержка образовательного процесса. По материалам

Всероссийской (национальной) научно-практической конференции. Мичуринск, 2023. С.

3. Воеводина М.М., Воеводина А.В., Белоусова А.Э. Проблемы анализа финансового состояния предприятий, производящих сельскохозяйственную продукцию. Всероссийская (национальная) научно-практическая конференция «Актуальные вопросы развития финансов и бухгалтерского учета в сфере АПК» 7 декабря 2022 года // Наука и образование. 2022. Том 5. № 4.

4. Попова В. Б., Воронцова М.А., Воропаева Л.Ю. Хронологические аспекты и современное состояние развития бухгалтерской отчетности в РФ // Стратегические направления развития экономики, финансов и бухгалтерского учета в современных условиях. Информационно-правовое обеспечение ГАРАНТ как комплексная профессиональная поддержка образовательной и научной деятельности: Материалы всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Мичуринск-наукоград, 21 февраля 2024 года. Мичуринск-наукоград: Мичуринский государственный аграрный университет. 2024. С. 187-196. EDN KWFDYN.

UDC65.011.44

ANALYTICAL CAPABILITIES OF ACCOUNTING STATEMENTS OF AGRICULTURAL PRODUCERS

Marina M. Voevodina

candidate of economic sciences, associate professor
sem_mm@mail.ru

Michurinsky State Agrarian University
Michurinsk, Russia

Annotation. The article considers the goals, objectives, and stages of the analysis of accounting statements of agricultural producers. The system of organizing the analysis of accounting statements is studied, a number of main components and aspects that form the basis of the algorithm for determining indicators are identified. In the analysis of the potential reserves of the enterprise, which could be mobilized for the purpose of increasing the scale of production or increasing its efficiency, a number of applied elements are formulated.

Keywords: analysis, accounting statements, goals, objectives, stages, procedures, aspects.

Статья поступила в редакцию 25.11.2024; одобрена после рецензирования 20.12.2024; принята к публикации 25.12.2024.

The article was submitted 25.11.2024; approved after reviewing 20.12.2024; accepted for publication 25.12.2024.