

УДК 339.13.017

*Н. М. Исмаилов,
доктор философии по экономике, доцент кафедры "Экономический анализ и аудит",
Азербайджанский государственный экономический университет*

ЗНАЧЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В УКРЕПЛЕНИИ И НАРАЩИВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА КОМПАНИЙ

*N. Ismailov,
Ph.D. of economics, Associate professor of "Economic analysis and audit", Azerbaijan State Economic University*

IMPORTANCE OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND ANALYSIS OF FINANCIAL RESULTS IN STRENGTHENING AND AND ENHANCING ECONOMIC POTENTIAL OF THE COMPANY

В статье рассматривается процесс организации учета и анализа финансовых результатов в компаниях. Раскрывается его роль и значение в укреплении и наращивании их экономического потенциала.

The article deals the process of accounting and analysis of financial results in the companies. Disclosed its role and importance in strengthening and enhancing their economic potential.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовая отчетность, прибыль, конечный результат, результат хозяйственной деятельности, экономический потенциал, методика факторного анализа прибыли, налоговая и дивидендная политика.

Key words: accounting, financial statements, profit, final result, the result of economic activity, economic potential, methods of factor analysis of profits, tax and dividend policy.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

В настоящее время основной целью деятельности компаний является достижение максимальной прибыли. Все другие цели подчинены этой главной задаче, поскольку прибыль служит основой и источником средств для дальнейшего укрепления и наращивания экономического потенциала компании. Правильное определение факторов формирования прибыли имеет большое теоретическое и практическое значение для разработки методики экономического анализа применительно к требованиям национальных и международных стандартов учета и финансовой отчетности. В связи с этим исследование методологических и методических основ формирования финансовых результатов, выработка концептуальных направлений развития учета и отчетности, установление роли прикладной науки в разработке новых обоснованных форм и методов анализа бухгалтерской и экономической прибыли приобретают особую актуальность для компаний всех форм собственности.

ИЗЛОЖЕНИЕ ОСНОВНОГО МАТЕРИАЛА ИССЛЕДОВАНИЯ

В условиях рынка взаимосвязи между изучаемыми явлениями становятся более сложными, повышаются требования к точности и оперативности учета и анализа финансовых результатов. При этом на передний план выносятся вопросы разработки методических и практических основ организации учета и анализа, способствующие выявлению и оценке резервов роста прибыли и рентабельности. Создание принципиально новой ме-

тодики учета и анализа прибыли, в свою очередь, требует достижения системности и целостности их составляющих. Это означает, что методика организации учета и анализа прибыли должна охватывать широкий круг показателей и учитывать не только экономические, но и социальные, природные, технические и технологические факторы. На наш взгляд, такой подход к разработке методики анализа позволяет более реально оценить значение каждого фактора в изменении общей (бухгалтерской) прибыли.

В современных реалиях основная цель функционирования компаний — достижение максимальной прибыли — приобретает комплексный характер и охватывает инвестиционную, операционную и финансовую деятельность компаний. В связи с этим возникает необходимость уточнения некоторых специфических свойств и факторов формирования прибыли, которые довольно часто трактуются в научной литературе недостаточно системно и глубоко, создавая тем самым неполное представление об их роли в системе оценочных показателей.

Следует отметить, что прибыль зависит не только от результатов деятельности компаний, но и от себестоимости продаж, свободных цен, свободной оплаты труда, объема и структуры реализации. Решающее влияние на уровень прибыли оказывают факторы интенсификации, связанные с обновлением технологии и эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Известно, что эффективность и интенсификация производства находят свое количественное и качественное выражение в таких обобщающих параметрах, как производительность труда, мате-

риало- и капиталододача, количество оборота краткосрочных активов. Думается, что проведение экономического анализа в такой последовательности позволит выявить резервы повышения интенсификации и эффективности производства, определить тенденции изменения технико-экономических показателей и разработать финансовую стратегию и тактику предпринимательства.

В дореформенный период проблемам формирования, учета и экономического анализа финансовых результатов как одной из центральных проблем финансового менеджмента уделялось большое внимание. Однако переход к рынку, сопровождавшееся проведением коммерциализации и приватизации, введением системы свободных цен, развитием мелкого и крупного бизнеса, вызвал необходимость пересмотра методологии, методов и принципов организации учета и анализа финансовых результатов компаний. В связи с этим исследование методологических и методических основ формирования финансовых результатов, выработка концептуальных направлений развития учета и отчетности, установление роли прикладной науки в разработке новых научно обоснованных форм и методов анализа бухгалтерской и экономической прибыли представляют значительный интерес для компаний всех форм собственности. Следует отметить, что применительно к новым реалиям и правилам экономической наука еще не разработала достаточно обоснованной и целостной системы теории и концепции учета и анализа результатов деловой активности. В научно-практическом обороте отсутствуют типовые методические разработки, определяющие роль и место бухгалтерской и экономической прибыли в системе макро- и микроэкономических индикаторов, а также методики измерения результативности в системе рыночных ценностей. С этой точки зрения интересно обратиться к проблемам детализации методики факторного анализа прибыли и выявления концептуальных подходов к определению результативности. В сложившихся условиях неизмеримо возрастает роль и значение бухгалтерского учета и экономического анализа, поскольку требуется не только соизмерять произведенные затраты с полученными доходами, но и вести активный поиск эффективного использования каждого вложенного маната в операционную, инвестиционную и финансовую деятельность компаний.

Известно, что осуществляемая в стране экономическая и социальная реформа предусматривает активное и последовательное внедрение категорий и законов рыночной экономики. При этом использование стоимостных параметров в системе менеджмента выдвигает перед учетом и экономическим анализом широкий спектр задач автономного и частного характера. В этих условиях прибыль, являясь главным источником наращивания экономического потенциала компаний, обеспечивает удовлетворение социально-экономических интересов различных групп пользователей информации финансовой отчетности. По нашему мнению, такая постановка вопроса требует проведения научно-теоретического анализа системы экономических показателей и информации, состояние которой во многом определяет результаты проводимых исследований, а также практики ее использования.

Помимо этого, в настоящее время возникает необходимость изучения особенностей методологии и методики организации учета и анализа прибыли государственных и частных компаний, которые определяют общенаучные подходы и принципы исследования результатов деятельности. Теория и практика свидетельствуют, что в современных условиях государственные и частные компании имеют разные микроэкономические показатели, в связи с чем проведение анализа бухгалтерской и экономической прибыли на основе этих параметров сопровождается определенными трудностями. Отсутствие целостной системы экономических

показателей, неопределенное количество и состав изучаемых индикаторов монетарного и немонетарного характера не позволяют получить полную и объективную информацию о результатах деятельности и деловой активности. Считаем, что утрата факторного анализа своего значения (по основным моментам) и переориентация типовых методик на исследование совершенно новых явлений требует принципиально иного подхода к изучению проблемы формирования финансовых результатов государственных и частных компаний.

Как видно, в современных условиях имеется целый ряд вопросов теоретического и практического характера, связанных с учетом и анализом прибыли, решение которых будет способствовать выявлению глубинных резервов повышения эффективности производства. Реализация на практике разработанных методик факторного анализа прибыли позволит, на наш взгляд, повысить эффективность управленческих решений и исследовать влияние интенсивных факторов формирования бухгалтерской и экономической прибыли.

В условиях рынка особое значение имеют разработка обоснованной теории о функциях прибыли и определение ее значения в роли основного оценочного показателя результатов деятельности и деловой активности. Представляется, что разграничение особых и производных функций важно не только для осмысления природы категорий результативности, но и для систематизации понятийного аппарата учета и анализа показателей прибыли и рентабельности.

В условиях применения свободных цен увеличиваются абсолютные размеры прибыли и повышается ее удельный вес в доходах бюджета разных уровней. Как справедливо отмечают А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин, "абсолютная величина прибыли не может полностью характеризовать эффективность использования производственных ресурсов. Существенная часть этого прироста обусловлена необоснованным повышением цен и других экстенсивных факторов. В этих условиях практическое значение имеет совершенствование системы ценовой и налоговой политики" [25]. Действительно, в настоящее время коренным образом меняется экономическое содержание бухгалтерской прибыли и ее составных элементов, которые, в свою очередь, приводят к изменению основных задач и последовательности проведения учета и факторного анализа.

Таким образом, рыночная экономика требует формирования нового, более высокого уровня анализа результатов деятельности компаний. При этом большое значение имеет решение методических и практических вопросов организации бухгалтерского учета и отчетности. Как полагает В.Э. Керимов, "современный бухгалтерский учет должен отвечать требованиям международных и национальных стандартов финансовой отчетности, удовлетворять потребности внутренних и внешних пользователей информации, выявлять резервы повышения интенсификации и эффективности производства и быть "языком бизнеса" [11]. Разумеется, что составной частью этой задачи является совершенствование учетной документации и использование различных форм и методов сбора и обработки бухгалтерской информации. Совершенствование организации учета и усиление его роли в формировании монетарных показателей, по нашему мнению, позволит получить необходимую информацию не только о фактической величине финансовых результатов, но и определить рентабельность отдельных видов продукции. Однако, системный бухгалтерский учет в условиях перехода к национальным и международным стандартам и правилам, вследствие своей методической и практической неразработанности, не в состоянии ответить на многие вопросы, связанные с факторным анализом результатов деятельности и деловой активности компаний. В результате этого сдерживается решение проблемы, связанной с выработкой специальной программы научного исследова-

дования для принятия обоснованных управленческих решений стратегического и тактического характера.

При применении национальных и международных стандартов учета сокращается ряд показателей бухгалтерской отчетности. Если такое сокращение позволяет в определенной степени сэкономить время заполнения форм отчетности, то оно препятствует раскрытию перспективных и текущих резервов, а также всех видов непроизводительных расходов. В этих условиях возникает необходимость совершенствования системы первичного учета, отвечающего требованиям методики экономического анализа: а) упорядочение первичной учетной документации; б) разработка и внедрение типовых стандартизированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета; в) сокращение объема информации, отражаемой в первичных учетных регистрах и документах; г) исключение из первичных документов условнопостоянной информации; д) сокращение постоянных реквизитов путем отражения их в памяти новейших информационных и компьютерных технологий; з) устранение дублирования показателей.

В настоящее время существенное влияние на эффективность производства оказывает повышение качества продукции, которое требует рассмотрения всего комплекса расходов, связанных с техническим совершенствованием товаров. Однако отсутствие в периодической бухгалтерской отчетности информации такого характера не позволяет оценить влияние качества на изменение величины прибыли и уровня рентабельности. В таких случаях разработка унифицированных форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, обеспечивающих выделение затрат, связанных с повышением качества продукции, является одним из основных направлений совершенствования учета и анализа финансовых результатов. Мы придерживаемся той точки зрения, что прогноз экономических и финансовых показателей на основе информации первичного учета для всех компаний носит приблизительный и вероятностный характер. Действительно, в настоящее время на уровень стоимостных показателей значительное влияние оказывают не только внутренние факторы производства (материально-технические, организационно-управленческие, экономические, социальные, экологические), но и многочисленные внешние факторы (рыночно-конъюнктурные, хозяйственно-правовые, административно-командные). По нашему мнению, в такой ситуации определить влияние внутренних и внешних, количественных и качественных, экстенсивных и интенсивных факторов производства с абсолютной точностью практически и математически невозможно.

В мировой экономической науке существует множество теоретических разработок, касающихся правил и принципов построения параметрической модели прибыли и рентабельности. Наиболее сложным является исследование закономерностей изменения бухгалтерской и экономической прибыли, границ безубыточности, оценки влияния прибылеобразующих факторов на конечный результат деятельности компаний. Представляется, что возможность применения и интерпретация апробированных в международной практике различных методов экономического анализа в государственных и частных компаниях для построения параметрической модели финансовых результатов зависит от глубины разработанности методологии и адекватности используемых методов и способов к отечественным реалиям. Действительно, существующие определенные особенности объективного и субъективного характера не позволяют без изменений и дополнений использовать апробированные в зарубежной практике индикативные модели прогнозирования прибыли в отечественной системе менеджмента.

В настоящее время производственная и коммерческая деятельность компаний характеризуется огромным количеством документооборота и отличается значи-

тельными объемами финансовой и деловой информации. Однако, в некоторых случаях дублирование показателей и понятий нормативных документов и правоустанавливающих законов, неоднозначные трактовки их значений не позволяют использовать общепринятые научные подходы и правила в процессе исследования методических и практических основ формирования прибыли в рамках рыночной методологии анализа. Это особенно актуально в нынешних условиях, когда часто меняется законодательство в области налогов, бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Думается, что устранение дублирования показателей разных законодательных актов, четкое разграничение ценовых и неценовых параметров позволит математическим способом определить влияние всех факторов объективного и субъективного порядка.

Известно, что абсолютная величина прибыли зависит от нескольких технико-экономических факторов, среди которых особое место занимает модернизация и реконструкция компаний. Около половины зарубежных инвестиций в отрасли нефтяной промышленности направляются на освоение новых месторождений и расширение производственных площадей, причем значительная часть всех видов затрат приходится на новую технику и прогрессивную технологию. Но выявить ее роль в повышении абсолютной суммы прибыли прямым способом практически невозможно. Дело в том, что в практической бухгалтерии не составляется отчетность по основным показателям реконструируемых объектов, и поэтому отсутствие информации в обобщенном виде ограничивает оперативность и возможность проведения факторного анализа финансовых результатов компаний.

Разработанные в экономической литературе и апробированные в практике методики анализа прибыли в условиях применения международных и национальных стандартов учета не позволяют детально оценить воздействие всех факторов формирования финансовых результатов компаний на основе информации новой бухгалтерской отчетности. Известно, что новая бухгалтерская отчетность ориентируется на континентальную модель учета и в значительной мере отражает требования международных стандартов финансовой отчетности. Новизна содержания и построения финансового отчета, включение в нее совершенно новых показателей практически не позволяет использовать ранее действующие методики факторного анализа прибыли и рентабельности. Однако введение в действие нового плана счетов и новых форм финансовой отчетности в определенной мере привели к совершенствованию методики организации национального бухгалтерского учета и экономического анализа результатов деятельности компаний. В данной связи в современных условиях разработка методики организации финансового учета и анализа прибыли должна быть максимально приближена к международным и национальным стандартам, а также отвечать технико-экономическим, организационно-правовым и социально-психологическим уровням. Как справедливо отмечают Г.А. Аббасов [4], С.М. Сабзалиев [20], В.М. Кулиев [13], Г.А. Джафарли [7] и др., формируемая финансовым учетом и анализом информация должна удовлетворять потребности как фискальных органов, так и акционеров, собственников, потенциальных инвесторов, рыночных аналитиков и других заинтересованных партнерских групп компаний.

Переход к международным и национальным стандартам учета и отчетности выдвинул новые задачи перед теорией и практикой формирования и использования стоимостных показателей. В этих условиях измерение и построение сбалансированной системы стоимостных показателей, включающих все стороны эффективности и результатов деятельности компаний, имеет важное научное значение для решения проблемы разработки методических и практических основ экономи-

ческого анализа прибыли, которые отвечали бы требованиям системного бухгалтерского учета и отчетности. Однако определение прибыли в качестве показателя эффективности производства (если она получена исключительно за счет интенсивных факторов) и использование ее для характеристики результатов деятельности и деловой активности компаний за конкретный период времени весьма противоречиво. По нашему мнению, это заключено не в самом показателе прибыли как таковом, а в условиях его применения. Во-первых, прибыль как расчетный показатель непосредственно зависит от первостепенных факторов, таких как выручка от операционной деятельности и себестоимости продаж. Во-вторых, прибыль, являясь критерием эффективности и интенсификации производства часто меняет свою роль и основные функции. Так, по мнению Г.И. Намазалиева, "к основным функциям прибыли относятся "функция накопления" и "измерителя эффективности и интенсификации производства"" [16].

Обобщение результатов исследований показывает, что в специальной научной литературе по-разному обосновываются теоретические основы учета и анализа показателей деловой активности, совершенно в новом формате классифицируются функции прибыли, проводится системный анализ всех факторов формирования финансовых результатов компаний, предлагаются оригинальные направления и перспективы развития методологии и методики организации анализа, отвечающие требованиям международных и национальных стандартов учета и отчетности. Практически всем авторам удается довольно традиционную тему, касающуюся проблем формирования, учета и анализа прибыли, раскрыть и показать по-новому. Такие новые идеи и размышления имеются во всех источниках экономической литературы, хотя многие из них являются дискуссионными и недостаточно обоснованными. А. Смит первым охарактеризовал прибыль "как сумму, которая может быть израсходована без посягательства на капитал" [6]. Лауреат Нобелевской премии английский экономист Д. Хикс уточнил это высказывание, назвав прибыль "суммой, которую можно израсходовать в течение некоторого промежутка времени, и в конце этого периода иметь тот же достаток, что и в начале" [23]. По мнению Е.И. Бородиной, "прибыль как экономическая категория, отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства. В связи с этим, обращают на себя внимание составные элементы чистого дохода: заработная плата и прибыль" [21]. Г.Б. Полисюк, Ю.Д. Кузьмина, Г.И. Сухачева акцентируют внимание на том, что "действительно, в условиях рынка государства, используя вышеназванные элементы, регулируют процессы распределения чистого дохода, в результате которого удовлетворяются потребности собственников, акционеров, инвесторов, рабочих и общества в целом. В этом проявляется мобильность прибыли, как составной части чистого дохода" [17]. Представляется, что такая схема теоретического анализа позволит более объективно раскрыть сущность прибыли, ее функции и возможности использования в хозяйственном обороте.

Для определения концепций прибыли Э.Хендриксен и Ван Бреда в своей книге "Теория бухгалтерского учета" выделяют понятия капитала и прибыли, сравнивая их с резервуаром. При этом за капитал принимается объем наполнения резервуара в определенный момент времени, а за прибыль — объем, поступающий из этого резервуара в течение некоторого времени [22]. По мнению американского экономиста Фишера, "капитал есть запас благосостояния на определенный период времени, олицетворение будущих услуг, а прибыль — приток услуг во времени, результат использования этих услуг на протяжении определенного времени" [6]. Истина в этих определениях, несомненно, имеется, хотя в работе они раскрыты слабо. Известно, что в результатах

деятельности отражаются, прежде всего, факторы интенсификации и эффективности производства, и изменения величины капитала компаний могут повлиять на размер будущих поступлений. В этих условиях прибыль, являясь главным источником доходов бюджета разных уровней и основой социально-экономического развития компаний, выступает в роли сквозного показателя, определяющего эффективность использования финансовых, материальных и трудовых ресурсов. Разумеется, что все аспекты деятельности компаний с помощью прибыли в качестве единственного параметра оценить невозможно, поэтому при анализе финансовых результатов используется система показателей, включающая все стороны интенсификации и эффективности производства.

Система показателей анализа прибыли классифицируются на основе ряда признаков, в составе которых выделяются факториальные, результативные, обобщающие, частные, первичные и производные показатели. При этом разработка научно обоснованной системы показателей и методических основ факторного анализа прибыли проводится поэтапно [10]. По его мнению, разработка методических и практических основ анализа результатов деятельности должна охватывать следующие важнейшие этапы:

- I. а) изучение формирования общей (бухгалтерской) прибыли по составу и структуре;
- б) определение степени влияния факторов изменения бухгалтерской прибыли;
- в) изучение соотношений составных элементов общей прибыли с помощью коэффициента "изменения бухгалтерской прибыли";
- II. а) разложение отдельных обобщающих показателей на частные;
- б) сравнение этих показателей с аналогичными параметрами и их оценка на каждом этапе производственного процесса;
- в) обобщение результатов анализа частных показателей;
- г) детализация факторов, влияющих на изменение прибыли от продаж;
- д) изучение результатов от прочей операционной и финансовой деятельности;
- III. а) определение и анализ взаимосвязи между объемом производства, себестоимости продаж и прибыли;
- б) анализ безубыточности производства;
- в) факторный анализ уровней рентабельности.

К сожалению, в экономической литературе и научных исследованиях описание этих этапов не всегда логично и бесспорно. На первом этапе практически все авторы научных исследований предлагают проводить анализ формирования общей прибыли и определять влияние всех факторов объективного и субъективного порядка; на втором — разложить обобщающие показатели на частные, а на третьем — разработать методику факторного анализа уровня рентабельности. Для всех трех этапов — и это, на наш взгляд, логично — предлагаются процессы, которые могут служить информационной базой для принятия решений стратегического и тактического характера. Использование в практике метода "затраты-объем продаж-результат" позволяет принять такой вариант управленческих решений, выбор которого осуществляется на основе анализа соотношения затрат на производство, реализацию продукции и финансового результата. Данный вид анализа, являясь одним из наиболее эффективных средств прогнозирования результатов деятельности компаний, помогает финансовым менеджерам определить пропорции между переменными и постоянными затратами, ценой и объемом продаж, а также устанавливать порог рентабельности и весьма простым способом определить влияние каждого фактора. Думается, что финансовые менеджеры и руководители компаний, используя методи-

ку СVP-анализа, могут дать более глубокую оценку процессам формирования результатов деятельности и деловой активности.

На практике при разработке методики анализа результатов деятельности и деловой активности, после оценки общей прибыли по составным элементам обычно переходят к изучению прибыли от продаж. Как отмечают Г.А. Джафарли и Р.Н. Кязимов, в этих условиях роль коэффициента изменения общей прибыли не рассматривается, что, в свою очередь, противоречит первому этапу анализа и разрабатываемой системе показателей [7; 14]. Действительно, практическое использование названного коэффициента позволяет с некоторой степенью точности определить влияние каждого фактора на изменение прибыли от продаж:

1) изменение коэффициента общей прибыли, в том числе:

— изменение прибыли от прочей операционной деятельности;

— изменение прибыли от финансовых операций;

2) изменение прибыли от продаж.

Следует отметить, что Г.А. Джафарли [7], Р.Н. Кязимов [14], А.Д. Шеремет [25], Р.С. Сайфулин [25] и др. в своих научных трудах особое внимание уделяют проблемам измерения влияния факторов на изменение суммы прибыли от основной операционной деятельности. Видное место в этих исследованиях занимает анализ объема реализации, себестоимости продаж, структуры, ассортимента и качества продукции.

В настоящее время прибыль зависит не только от результатов операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компаний, но и от постоянного изменения продажных цен на приобретаемые материалы и готовую продукцию, тарифов на электроэнергию и услуги, объема и структуры продаж, качества производимой продукции. Как справедливо считает А.Н. Хорин, "в зависимости от оценки объема продаж существуют разновидности в методиках и способах расчета влияний факторов основного и второстепенного порядка" [24]. Представляется, что основное различие в этих методиках заключено в определении влияния на прибыль структурных сдвигов в составе реализации. Повышенное внимание к структурным сдвигам связано с характером их влияния на прибыль, себестоимость продаж, выручку от реализации и другие экономические показатели деятельности компаний.

В настоящее время важным моментом экономического анализа прибыли является определение точных величин влияния интенсивных факторов на эффективность производства [10]. Известно, что факторы интенсификации выражают качественные изменения, связанные с обновлением техники, внедрением новых видов прогрессивных технологий, совершенствованием организации труда и менеджмента, повышением производительности и ускорением оборачиваемости оборотного капитала. В этих условиях точность проведенных расчетов зависит от числа переменных, включенных в модель факторного анализа прибыли и рентабельности. Поэтому в целях системного поиска резервов дальнейшего повышения эффективности производства в экономической литературе и практике рассматривается проблема разработки методики анализа интенсивных факторов в следующих направлениях:

1) повышение эффективности использования основного капитала:

— изменение средней стоимости основного капитала;

— изменение уровня капиталаотдачи;

— изменение уровня оборачиваемости оборотного капитала;

2) улучшение использования трудовых ресурсов:

— изменение численности работников;

— изменение среднегодовой выработки рабочих (изменение количества отработанных человеко-дней; из-

менение продолжительности рабочего дня, изменение среднечасовой выработки рабочих);

— изменение суммы прибыли на 1 манат продаж;

3) повышение эффективности использования методов труда:

— изменение стоимости использованных материальных ресурсов;

— изменение материалоотдачи;

— изменение суммы прибыли на 1 манат продаж.

Считаем, что проведение экономического анализа в этом аспекте позволит принять такой вариант управленческих решений, внедрение которых будет способствовать прямым способом определению величины эффекта от интенсификации и установлению единой классификации факторов, влияющих на уровень финансовых результатов компаний.

В условиях рынка важное значение приобретают вопросы совершенствования апробированных на практике действующих методик анализа распределения и использования прибыли компаний. Известно, что дальнейшая теоретическая проработка и научное обобщение итогов анализа связаны с повышением материальной заинтересованности акционеров, собственников, инвесторов, менеджеров и рабочих в результатах своего труда. Исходя из этого научного постулата, в экономической литературе комплексно рассматриваются вопросы анализа распределения и использования прибыли компаний с учетом особенностей формирования показателей новых форм бухгалтерской отчетности. Представляется, что системное и комплексное изучение распределительных отношений в современных условиях, являясь следующим этапом факторного анализа, позволяет теоретически правильно раскрыть сущность и определить величину стоимостных показателей результатов деятельности.

В настоящее время многие отечественные компании имеют разные уровни рентабельности и степени деловой активности и в некоторых случаях получают прибыль, не характеризующую эффективность предпринимательской деятельности, которые порождают определенные особенности как при формировании, так и при распределении финансовых результатов. Разумеется, что вопросы повышения экономических результатов деятельности и удовлетворения потребностей предпринимателей, собственников, акционеров, рабочих и менеджеров на основе прибыли должны решаться системно и рассматриваться в комплексе с интересами других групп пользователей информации финансовой отчетности. Таким образом, в условиях рынка прибыль, являясь платой за риск предпринимательской деятельности и денежным выражением результатов деловой активности компаний, наиболее полно отражает степень интенсификации и эффективности производства, уровень себестоимости продаж, объем и качество продукции, становится важным объектом бухгалтерского учета и финансового анализа.

Несмотря на интенсивность научных исследований и большое внимание, уделяемое в экономической литературе проблемам учета и анализа финансового результата, некоторые теоретические и практические вопросы на сегодняшний день нуждаются в коренном изменении, особенно в условиях перехода к национальным и международным стандартам учета и отчетности. Особо отметим, что рыночная экономика требует внесения корректив в традиционные и логические подходы к учету и анализу финансовых результатов компаний и предъявляет новые требования к организации финансового учета по методу "затраты-объем продаж-результат".

Объективная необходимость создания целостной системы бухгалтерского учета и рыночного финансового анализа, решения проблемы управления прибылью, себестоимостью продаж, объемами производства и реализации, разработки методики маржинального ана-

лиза, использования маржинального дохода для определения рентабельности и результата деятельности порождает потребность точного определения цели и задачи учета финансовых результатов:

1) формирование полной и достоверной информации, необходимой для внутренних и внешних пользователей финансовой отчетности;

2) обеспечение полезной информацией внутренних и внешних пользователей финансовой отчетности для выбора оптимального варианта решений стратегического и тактического характера;

3) определение отрицательных результатов деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов повышения эффективности производства и укрепления финансовой устойчивости.

Для решения этих задач необходима разработка оригинальной методики учета финансовых результатов, от состояния которой зависит возможность проведения факторного анализа прибыли. Такая формулировка, на наш взгляд, способствует более точному определению цели, задачи, последовательности, этапов и технологии проведения анализа результатов деятельности и деловой активности. В этих условиях основное содержание и значение анализа заключается в выявлении резервов улучшения показателей финансовых результатов для укрепления и наращивания экономического потенциала компаний. Основываясь на изложенной идее, при определении значения и задач анализа финансовых результатов для оценки экономического потенциала, который состоит из имущественного и финансового положения компаний и характеризуется величиной, составом и состоянием активов, можно с той или иной степенью детализации очертить конкретные направления научного исследования, классифицировать количественные и качественные показатели, а также выявить текущие и перспективные резервы повышения эффективности производства.

О.В. Ефимова подчеркивает необходимость дифференцированного подхода к определению задач и целей анализа финансовых результатов деятельности компаний в условиях рыночной экономики [8]. По мнению, А.П. Зудилина, "апробированные в развитых капиталистических странах методики анализа финансовых результатов традиционны, хорошо разработаны, в значительной степени унифицированы, стабильны по составу показателей и в полной мере учитывают требования международных стандартов бухгалтерского учета и отчетности" [9]. По мнению И.М. Махмудова, Т.Ш. Зейналова, "большое количество показателей, характеризующих финансовое положение компаний, создает методические трудности их системного рассмотрения, хотя многие из них достаточно полно разработаны в международных стандартах и стандартах экономически развитых стран" [15]. М.В. Мельник считает, что "такое положение, в основном, можно объяснить наличием методологических, методических и практических рекомендаций по организации анализа финансовых результатов" [5].

ВЫВОДЫ

В международных и национальных стандартах учета и отчетности, а также принципах, правилах и концептуальных основах установлены условия раскрытия существенной и полезной информации, связанные с определением ликвидности бухгалтерского баланса и платежеспособности компаний. В основу этой системы заложен принцип разделения затрат на постоянные и переменные, использование маржинального дохода для определения результатов деятельности и рентабельности капитала. Западные системы бухгалтерского учета и анализа позволяют определить финансовые результаты методически разными, но сопоставимыми способами. Представляется, что в этих условиях анализ каждого слагаемого элемента общей прибыли и использование современных методов ее учета и прогнозирова-

ния имеет вполне прикладной характер, результаты которого служат основой для принятия управленческих решений практического характера.

Литература:

1. Гражданский Кодекс Азербайджанской Республики. — Баку: Юридическая литература, 2007. — 776 с.
2. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики. — Баку: Юридическая литература, 2011. — 414 с.
3. Закон Азербайджанской Республики "О бухгалтерском учете", 29 июня 2004 г.
4. Аббасов Г.А. Теория бухгалтерского учета: учебник. — Баку, Iqtisad Universiteti, 2009. — 381 с.
5. Барнгольц С.Б., Мельник М.В. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта: учеб. пособие. — Москва: Финансы и статистика, 2003. — 240 с.
6. Брикли Д.Э., Макконнел Д.Д. Экономическая теория. — Москва: ИНФРА-М, 2004. — 944 с.
7. Джафарлы Г.А. Экономический анализ. — Баку: Наука и образование, 2009. — 560 с.
8. Ефимова О.В. Финансовый анализ. — Москва: Бухгалтерский учет, 2002. — 528 с.
9. Зудилин А.П. Анализ хозяйственной деятельности предприятий развитых капиталистических стран. — Екатеринбург: Каменный пояс, 1992. — 224 с.
10. Исмаилов Н.М. Формирование финансовых результатов: учетно-аналитические аспекты. Монография. — Баку: Элм, 2012. — 560 с.
11. Керимов В.Э. Управленческий учет на производственных предприятиях потребительской кооперации: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. — Москва: МАКС Пресс, 2001. — 50 с.
12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. — Москва: ИНФРА-М, 2007. — 717 с.
13. Кулиев В.М., Фатуллаев Р.Р., Керимов А.М. Введение в международный учет и отчетность. — Баку: ИАТМ, 2012. — 279 с.
14. Кязимов Р.Н., Муслимов С.Я. Финансовый анализ: учебное пособие. — Баку: Азернешр, 2011. — 312 с.
15. Махмудов И.М., Зейналов Т.Ш., Исмаилов Н.М. Экономический анализ: учебник. — Баку: Iqtisad Universiteti, 2011. — 794 с.
16. Намазалиев Г.И. Экономический анализ хозяйственной деятельности промышленных предприятий. — Баку: Маариф, 1995. — 392 с.
17. Полисюк Г.Б., Кузьмина Ю.Д., Сухачева Г.И. Аудит предприятия. Организация аудиторских проверок и комплексный анализ финансовых результатов деятельности предприятия: учебное пособие. — М.: Экзамен, 2001. — 352 с.
18. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — Минск: ИП "Экоперспектива", 1997. — 498 с.
19. Сабзалиев С.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность. — Баку: Iqtisad Universiteti, 2003. — 170 с.
20. Сабзалиев С.М. Финансовая отчетность: проблемы формирования и совершенствования. — Баку: Элм, 2003. — 240 с.
21. Финансы предприятий: учебное пособие / под ред. Е.И. Бородиной. — Москва: Банки и биржи, ЮНИТИ, 1995.
22. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета. — Москва: Финансы и статистика, 1997. — 576 с.
23. Хикс Д. Стоимость и капитал. — Москва: Прогресс Универс, 1993. — 488 с.
24. Хорин А.Н. Анализ интенсификации производства: Вопросы методологии и практики. — Москва: Финансы и статистика, 1990. — 174 с.
25. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С. Методика финансового анализа. — Москва: ИНФРА-М, 1995. — 176 с.

Стаття надійшла до редакції 25.07.2013 р.