

УДК 657:658.155

*Исмаилов Ниязи Муса оглы,
доктор философии по экономике, доцент кафедры "Экономический анализ и аудит",
декан учетно-экономического факультета, Азербайджанский Государственный
Экономический Университет*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ АНАЛИЗА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ

Ismailov Niyazi Musa,
PhD in Economics, Associate Professor of "Economic analysis and audit" Department,
Dean of the Faculty of Accounting and Economics, Azerbaijan State Economic University

IMPROVING THE INFORMATION BASE ANALYSIS OF RESULTS OF OPERATIONS AND BUSINESS ACTIVITY

В статье рассматривается механизм информационного обеспечения деловой активности компаний. Осуществлена группировка системы показателей анализа результатов их деятельности. Представлены направления расширения информационных возможностей финансовой отчетности.

The article deals the mechanism of information security business companies. Performed group scorecard analysis of the results of their activities. Presents the directions of expansion of information capabilities of financial statements.

Ключевые слова: прибыль, финансовый учет, финансовая отчетность, учет финансовых результатов, отчет о прибылях и убытках, бухгалтерский баланс.

Key words: income, financial accounting, financial reporting, accounting of financial results, the profit and loss account, balance sheet.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМЫ

Объективная необходимость поддержания высокого динамизма развития отечественной экономики в условиях глобализации и усиления конкуренции на мировых и национальных рынках предъявляет постоянно возрастающие требования к уровню информационно-аналитического обеспечения управленческих решений финансового и инвестиционного характера. Между тем, современный финансовый анализ и его сердцевина "анализ финансовых результатов" не всегда успевают адекватно реагировать на происходящие изменения в области международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ). По мнению автора, внедрение МСФО во всем мире сталкивается с целым рядом трудностей, поскольку в результате происходит нарушение интересов традиционных пользователей бухгалтерской отчетности — государства, менеджмента, кредиторов, работников — в пользу интересов относительно узкой группы пользователей-инвесторов и рыночных аналитиков. Современные тенденции в мировой экономике требуют от финансовой отчетности расширения ее информационных возможностей. Пользователи рыночно ориентированной бухгалтерской отчетности заинтересованы в информации, необходимой для принятия решений финансового и инвестиционного характера. Без преувеличения можно сказать, что ключевым показателем бухгалтерской отчетности является "финансовый результат", который позволяет оценить эффективность производственной и коммерческой деятельности хозяйствующих субъектов, прогнозировать результаты деятельности компаний и принимать решения о распределении дивидендов. Устранение недостатков в методах и организации анализа и прогнозирования финансовых показателей требует развития методологии блока "анализа финансовых результатов".

ИЗЛОЖЕНИЕ ОСНОВНОГО МАТЕРИАЛА ИССЛЕДОВАНИЯ

Известно, что эффективность менеджмента в значительной степени определяется уровнем его организации и качеством информационного обеспечения. Полнота и достоверность аналитической информации, в свою очередь, зависят от состояния бухгалтерского учета и экономического анализа, требования к которым особенно возрастают в современных условиях. Проведение в стране реформы, изменение архитектуры бухгалтерского учета и структуры финансовой отчетности вызывают необходимость обеспечения высокого уровня организации анализа результатов деятельности и деловой активности компаний. Необходимая информация для анализа результатов деятельности, его структура и содержание во многом определяются планом счетов бухгалтерского учета для коммерческих организаций [2], финансовой отчетностью, бизнес-планом и прогнозами, среди которых особое значение имеют бухгалтерские данные, а также различные маркетинговые информации и внешние сведения.

Бухгалтерская отчетность компаний о результатах деятельности содержит громадный аналитический потенциал и может быть использована в процессе принятия управленческих решений, как перспективного, так и текущего характера. В связи с этим существенно расширяется круг пользователей информации финансовой отчетности, поскольку умение читать и анализировать основные параметры отчета "О прибылях и убытках" необходимо не только профессиональным бухгалтерам, но и руководителям компаний, акционерам, собственникам, инвесторам, налоговым инспекторам, финансовым и банковским работникам. По мнению А.Н. Хорина, "умелое и грамотное проведение специальных аналитических расчетов предполагает системное знание формата, структуры и содержания существующей отчетности, а также логических и инфор-

мационных взаимосвязей между отдельными формами бухгалтерской отчетности" [17, с. 50]. Очевидно, что состав выполняемых аналитических процедур, используемые приемы и способы экономического анализа зависят от многих факторов объективного и субъективного порядка, в частности, от интеллектуальных способностей и практических возможностей бухгалтера-аналитика.

Оценка и интерпретация отчетных документов, являющихся основой информационного обеспечения менеджмента, базируются на применении различных методов, способов и приемов экономического анализа, которые могут предъявлять требования к учету в целях повышения его оперативности и аналитичности. В данном случае учет и анализ как инструменты менеджмента предъявляют к информации ряд требований такие, как полнота данных, их достоверность, оперативность, сравнимость, пригодность, непрерывность и перспективность. Думается, что отражение хозяйственных операций в учетных регистрах еще не является достаточным для анализа результатов деятельности компаний, которые нуждаются в их предварительной группировке и другой обработке. Эта особенность нашла отражение в системе аналитических и синтетических счетов бухгалтерского учета, с помощью которых делаются записи по затратам и результатам операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компаний.

Известно, что качество подготовки, принятия и интерпретации управленческих решений во многом зависят от объективности и реальности данных о технико-экономических, финансовых и социальных факторов, которые в бухгалтерском учете отражаются недостаточно системно и комплексно. В этих условиях совершенствование формата, структуры и содержания отчетности, разработка новой методики бухгалтерского учета, отвечающей современным требованиям и целям анализа результатов деятельности, приобретает первостепенное научно-практическое значение. В данном деле особую роль играет полнота учета всех составляющих операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компаний, когда результаты деловой активности и расходы у производителя и потребителя изменяются в противоположных направлениях. В таком случае достоверность информации и их полезность для оценки и анализа результатов деятельности и деловой активности компаний обеспечивается применением способов и методов ее контроля, счетными проверками и периодическими аудитами.

По утверждению А.Н. Хорина, "в основе существенности и достоверности информации финансовой отчетности лежат научно-обоснованная методика расчета и анализа абсолютных показателей и относительных коэффициентов, соблюдение установленной корреспонденции и правил системы "затраты-выпуск-результаты" по аналитическим и синтетическим счетам" [18, с. 40]. Можно предположить, что в этих условиях финансовой отчетность компаний, как объект анализа, в основу которого положены приемы экономической диагностики, должна содержать необходимую и полезную информацию для анализа и оценки результатов деятельности и деловой активности. Поскольку форматы финансовой отчетности утверждаются государством, простота и доступность для понимания статей отчета "О прибылях и убытках" не могут регулироваться бухгалтером-аналитиком. Но постоянная корректировка состава, содержания, структуры и формата бухгалтерского отчета в сторону повышения его аналитичности в большей степени отвечают бухгалтерским требованиям и запросам менеджмента.

Согласно мнению А.Н. Хорина, "данные финансовой отчетности должны соответствовать прогнозной, нормативной и учетной информации, так как выбор методов экономического анализа результатов деятельности и деловой активности зависит от состава и порядка формирования его сводных показателей... Несмотря на это, действующая форма бухгалтерской отчетности "О прибылях и убытках" и ее информационные возможности существенно отстают от

запросов современной методики факторного анализа прибыли" [17, с. 51, 52]. В свою очередь М.А. Севрук полагает, что "в данном случае факторный анализ прибыли и рентабельности должен приобретать характер экспрессанализа финансовой отчетности" [16, с. 99].

Как видно, успешная деятельность компаний во многом зависит от правильного построения системы бухгалтерского учета и экономического анализа. В этих условиях бухгалтерский учет и экономический анализ, как функция менеджмента, призваны не только правильно определять конечные результаты производственной и коммерческой деятельности, но и оказывать положительное влияние на деловую активность компаний. Думается, что недооценка важности правильной постановки бухгалтерского учета и отчетности, отсутствие наличия полезной информации, неумение ее анализировать отрицательно влияют на получение "взрывного эффекта" от их деятельности на внутреннем и внешнем рынках. Отсутствие реального практического опыта организации бухгалтерского учета в соответствии с международными и национальными стандартами приводит к неправильному составлению финансовой отчетности, что, как правило, снижает возможность и действенность экономического анализа. В этих условиях проведение комплексного экономического анализа требует налаженного механизма информационного обеспечения, основными элементами которого являются система документации и документооборота, а также систематическое поступление информации от учетных служб компаний.

Мы разделяем точку зрения А.Д. Шеремета и Е.В. Негашева, согласно которой "обработка экономической и финансовой информации и ее системный анализ должны позволить коммерческой организации оперативно реагировать на изменение рыночной ситуации. По результатам анализа производится контроль над показателями операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компаний и при необходимости вносятся коррективы в финансовую отчетность" [20, с. 25]. Действительно, с позиции менеджмента финансовая отчетность компаний должна содержать данные, необходимые для принятия решений в области инвестиционной и дивидендной политики, а также для оценки динамики результатов деятельности и деловой активности.

Развивая доминирующую идею в экономической литературе, аналогичную позицию занимает С.М. Сабзалиев, по мнению которого "необходимо изменить действующую систему формирования показателей отчета "О прибылях и убытках" и конкретизировать с учетом требований и правил МСФО, в результате форматизации открывается возможность проведения сравнительного анализа результатов деятельности и деловой активности компаний с помощью выбранных параметров" [9, с. 116]. Г.А. Аббасова считает, что "в настоящее время бухгалтерские службы компаний часто испытывают трудности при решении тех или иных вопросов организации учета, отчетности и экономического анализа" [3, с. 9]. Это связано с тем, что не завершено формирование правовой базы бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также действующие "Национальные стандарты бухгалтерского учета для коммерческих организаций" [1] имеют определенные недостатки теоретического и практического характера. Существенно затрудняет организацию бухгалтерского учета и экономического анализа ведение двойной, а в отдельных случаях и тройной бухгалтерии, а также инфляция и глобальный финансовый кризис. Представляется, что данное положение не только затрудняет организацию бухгалтерского учета, финансовой отчетности и экономического анализа, но и снижает заинтересованность местных предпринимателей и иностранных бизнесменов в создании совместных компаний. Главной причиной такого несоответствия является использование при организации бухгалтерского учета, финансовой отчетности и экономического анализа разных методик классификации и

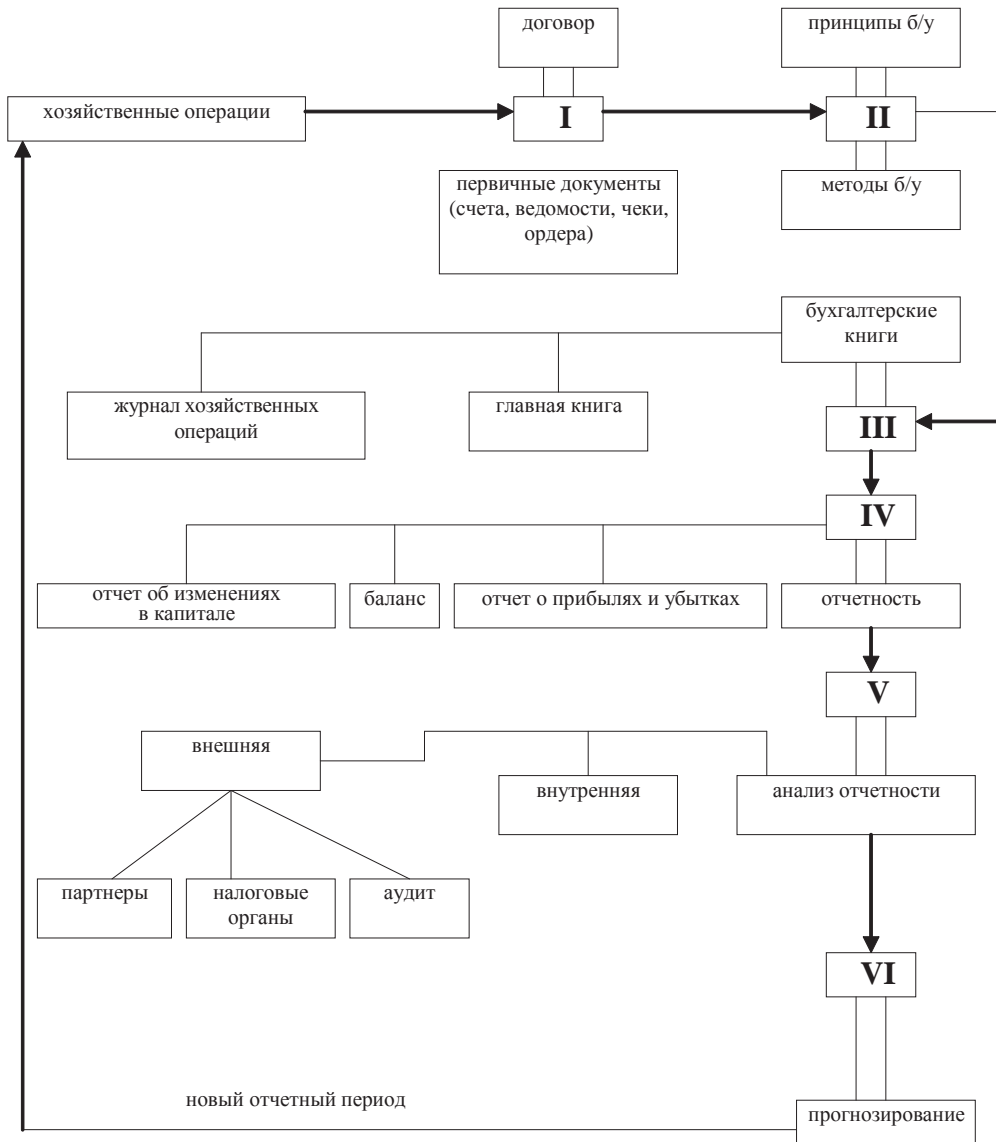


Рис. 1. Формирование бухгалтерской информации компаний

оценки капитала. По мнению С.М. Касумова, "неприспособленность учета к оперативной выдаче информации о финансовом результате на промежуточные даты также затрудняет проведение экономического анализа деловой активности компаний и снижает его возможности" [6, с. 12—13].

Нам представляется, что "методика анализа финансовых результатов компаний слабо связана с менеджментом, выводы по результатам анализа часто теряют оперативность и во многих случаях становятся менее полезными для практического использования" [10, с. 485]. Думается, что слабое применение методики факторного анализа в управленческой деятельности, поверхностность выводов и предложений по результатам аналитических работ, прежде всего, связано с отсутствием полезной информации, которая в свою очередь, отрицательно влияет на механизм действия отечественной модели менеджмента "учет — анализ — прогноз".

По этому поводу Г.А. Аббасов отмечает, что "в настоящие время многие сведения об источниках формирования финансовых результатов, будущих размерах прибылей, ценах и методах управления финансами, маркетинге и производстве составляют коммерческую тайну... В последние годы наблюдается тенденция к постоянному упрощению формата и структуры отчетных форм, как в количественном, так и в содержательном аспектах" [4, с. 9, 10]. Однако практика свидетельствует, что не всякое упрощение и сокращение форм финансовой отчетности, отражающих и оценивающих результаты деятельности и

деловой активности компаний, целесообразно и полезно. По мнению Ю.П. Маркина, "если такое сокращение позволяет в некоторой степени сэкономить время заполнения форм финансовой отчетности и их проверку внешней аудиторской компанией, то оно препятствует раскрытию неиспользованных резервов текущего и перспективного характера, а также ликвидации потерь и непроизводительных расходов" [14, с. 387]. Действительно, практически любое сокращение набора статей бухгалтерского баланса и отчета "О прибылях и убытках" всегда связано с потерей некоторой полезной информации. Несмотря на существенное сокращение состава отчетных показателей, бухгалтерский баланс, отчет "Об изменениях в капитале" и отчет "О прибылях и убытках" все же имеют значительные аналитические и информационные возможности. Нам представляется, что действующие формы финансовой отчетности, их формат, структура и содержание в большей степени соответствуют идеям диверсификации деятельности компаний и в некотором смысле более понятны для неспециалистов, работающих в различных отраслях экономики. Их применение считается существенным шагом в рамках международной гармонизации бухгалтерского учета и экономического анализа.

Используемый в отечественной учетноаналитической практике отчет "О прибылях и убытках" в значительной мере отражает требования международных и национальных стандартов финансовой отчетности, и в него включены совершенно новые статьи и показатели монетарного и немонетарного харак-

тера. Мы разделяем точку зрения В.Ф. Палий, который считает, что "отсутствие некоторых традиционных показателей и статей, появление совершенно новых параметров монетарного и немонетарного характера в отчете "О прибылях и убытках", безусловно, вызывают трудности при построении методики факторного анализа результатов деятельности и деловой активности" [15, с. 3]. По мнению Н.П. Кондракова, "умение читать и анализировать новую финансовую отчетность компаний помогает внешним и внутренним пользователям принимать решения о целесообразности размещения в ней своего капитала и определить стратегии развития производственной и коммерческой деятельности" [12, с. 14]. На наш взгляд, "современные тенденции в учете, изменение формата, структуры и содержания отчетности, применение наиболее распространенных методов анализа в учетно-аналитической практике компаний выдвигают требования существенного повышения культуры финансово-экономических расчетов" [10, с. 485]. Представляется, что интерпретация оптимальных приемов финансового анализа, апробированных в экономически развитых странах, внедрение общепризнанных в мировой практике методик анализа результатов деятельности и деловой активности, а также устранение концептуальных, методологических и практических недостатков в области МСФО и НСБУ должны соответствовать функциям отечественной и континентальной модели менеджмента "учет — анализ — прогноз".

Как видно, переход к национальным и международным стандартам бухгалтерского учета требует разработки новых методик анализа деловой активности, эффективность которых в значительной мере зависит от формата, структуры и содержания отчета "О прибылях и убытках". При этом информационное содержание отчета "О прибылях и убытках" и его аналитическая возможность определяются количеством экономических параметров и составом обобщающих и специфических показателей результативности, а также рядом других условий. Как правильно полагает А.Д. Шеремет, "формирование системы экономических параметров представляет собой процесс целенаправленного подбора соответствующих аналитических показателей, которые складываются за счет внешних и внутренних источников информации. При этом вся совокупность показателей, включаемых в систему экономических параметров, требует проведения предварительной их классификации" [19, с. 8]. По мнению С.Я. Муслимова и Р.Н. Кязимова, "неопределенное количество и состав анализируемых показателей результативности и деловой активности предприятий, утрата своего значения в действующих методиках основных моментов комплексного анализа и переориентация ее на исследование совершенно новых явлений, опирающихся на МСФО и национальные стандарты бухгалтерского учета вызывает необходимость принципиально иного подхода к изучению проблемы формирования системы стоимостных параметров анализа прибыли и рентабельности" [7, с. 16].

Известно, что показатели анализа прибыли и рентабельности, формируемые из внешних источников информации, делятся на три основные группы: 1) индикаторы, характеризующие общеэкономическое развитие страны; 2) показатели, характеризующие конъюнктуру рынка; 3) параметры, характеризующие деятельность предприятий и их конкурентов. Система стоимостных параметров этой группы служит основой проведения анализа и прогнозирования величины показателей финансовых результатов компаний, а также для принятия стратегических и тактических решений в области формирования дивидендной, налоговой и ценовой политики, привлечения капитала из внешних источников и некоторых других аспектов управления показателями деловой активности. На наш взгляд, основные трудности при этом возникают в процессе включения в модель исследования монетарных и немонетарных показателей. Сложный и комплексный характер последних порождает необходимость придания различным элементам методики анализа прибыли и рентабельности особого статуса

и целевой направленности. В методическом и практическом плане экономический анализ, в силу его специфичности имеет определенные особенности, которые, в свою очередь, формируют общенаучные подходы и принципы исследования результатов деятельности и деловой активности компаний. Мы разделяем точку зрения ряда ученых, что "для этого необходимо развивать не только процедуры и правила углубленного анализа финансового состояния и финансовых результатов компаний, но и методику экспрессанализа финансовой отчетности, позволяющий своевременно представлять пользователю необходимую информацию о параметрах модифицируемой продукции, ее цене и возможном объеме выпуска, а также итоговых показателей рентабельности" [13, с. 81—82; 16, с. 98]. Думается, что подобный подход обусловлен специфической решаемых вопросов, связанных с проблемами методов углубленного и сокращенного финансового анализа, без которых невозможно системно и комплексно оценить результаты деятельности и деловой активности компаний в современных условиях.

Теория и практика показывают, что в настоящее время система показателей анализа результатов деятельности и деловой активности компаний, формируемых из внутренних источников информации, группируются и классифицируются в следующей последовательности: 1) показатели финансового учета; 2) данные управленческого учета; 3) нормативно-справочные показатели. В рамках этой системы эффективность и полезность методики анализа результатов деятельности и деловой активности во многом зависит от правильной постановки задач финансового и управленческого учета. По этому поводу В.Э. Керимов пишет: "Сложившаяся в стране практика финансового и управленческого учета во многом обнаруживает свое несовершенство" [11, с. 3]. Дело в том, что для максимального приближения правил и принципов организации финансовой отчетности в нашей стране к международным и национальным стандартам рыночная экономика требует крупных изменений в методологии бухгалтерского учета. Однако, как показало исследование, вся система бухгалтерского учета в стране организована традиционно. Поэтому, по мнению В.Э. Керимова, "выход из создавшейся ситуации заключается в необходимости постановки всей системы бухгалтерского учета на обе "чаши весов", т.е. наряду с бухгалтерским финансовым учетом вести и управленческий учет" [11, с. 6]. Действительно, в настоящее время отечественные компании, функционируя в условиях конкуренции, испытывают необходимость в организации реальной и действенной системы финансового и управленческого учета.

Система показателей, формируемых из внутренних источников информации, составляет основу текущего управления прибылью и рентабельностью, с помощью которого производится обобщенный итоговый анализ и прогнозирование результатов деятельности. Преимуществом показателей данной группы является их унифицированность, высокая степень надежности и регулярности формирования. Они базируются на общепринятых и международно признанных правилах и принципах финансового учета, предоставляются внешним пользователям информации и подлежат внешнему аудиту. Вместе с тем информационная база, формируемая на основе финансового учета имеет и определенные недостатки, существенными из которых являются: 1) обобщенное отражение информативных показателей; 2) низкая периодичность разработки; 3) использование только стоимостных показателей.

Как считает В.Э. Керимов, "в отличие от финансового, управленческий учет субъективен и конфиденциален, но именно он несет основную нагрузку по обеспечению принятия решений управленческого характера. Управленческий учет предназначен для решения внутренних задач менеджмента и является ее "ноухау". Этот вид учета получает развитие в связи с переходом компаний к общепринятой в международной практике системе бухгалтерского учета, который позволяет суще-

ственно дополнить учет финансовый. Он представляет собой систему учета всех необходимых показателей, формирующих информационную базу управленческих решений" [11, с. 3—4].

В сравнении с финансовым управленческий учет обладает преимуществами: 1) он отражает не только монетарные, но и немонетарные показатели; 2) может быть структурирован в любом разрезе по центрам ответственности и видам деятельности; 3) результаты являются коммерческой тайной и не должны представляться внешним пользователям; 4) он может отражать капитал, а также отдельные элементы активов и обязательств с учетом стоимости денег во времени и темпов инфляции; 5) позволяет формировать группы показателей, отражающих объемы деятельности, сумму затрат и величины получаемых доходов; 6) соответствует задачам информационного обеспечения менеджмента;

В отечественных компаниях многие главные бухгалтера занимаются традиционным бухгалтерским и налоговым учетом. Управленческий учет в большинстве компаний не ведется или развит слабо, многие его элементы входят в наше традиционное понятие бухгалтерского и налогового учета. По оценкам экспертов, в экономически развитых странах компании 90% рабочего времени и ресурсов в области бухгалтерского учета тратят на постановку задач управленческого учета, в то время на традиционный финансовый учет уходит только оставшаяся часть. Как отмечают С.М. Сабзалиев и В.М. Кулиев, "в отечественных компаниях это соотношение выглядит с точностью наоборот" [8, с. 9]. Как нам представляется, такое положение, в основном, можно объяснить отсутствием методических и практических рекомендаций по организации управленческого учета в отдельных отраслях экономики, а также периодом его становления и развития в отечественной учетной практике.

Важным средством мобилизации резервов повышения эффективности производства является разработка единого перечня всех видов непроизводительных расходов. По мнению Г.А. Аббасова, "действующая ныне система управленческого учета и отчетности не позволяет получить необходимую информацию об их наличии" [5, с. 32]. Действительно, все виды непроизводительных расходов разбросаны по многочисленным формам бухгалтерской отчетности или имеющаяся информация является недостаточно оперативной и достоверной. В формах бухгалтерской отчетности также отсутствуют информации, связанные с проведением организационных мероприятий по ликвидации непроизводительных расходов по составным элементам и разрезам статей, или приводятся данные в обобщенном виде, что, в свою очередь, не позволяет анализировать экономический эффект по всем направлениям формирования прибыли компаний.

Известно, что сотрудничества в области научно-технического прогресса и производства конкурентоспособной на мировом рынке продукции привели к созданию и развитию компаний с привлечением иностранного капитала. В отличие от специализации на уровне международного разделения труда развитие совместных компаний связано с объединением капитала и собственности. Совместное хозяйствование в области разработки новых месторождений нефти и газа, привлечение в отечественную экономику в течение 20 лет более 132 млрд долл. инвестиций стимулируют и обязывают каждого из партнеров на получение максимальных размеров прибыли. Стремление к получению высокой прибыли, в свою очередь, требует внедрения новейших технологий, освоения новых производств и использования современных методов менеджмента. Именно поэтому данная форма экономических отношений в стране потребовала углубления научной проработки вопросов, связанных с управленческим учетом и анализом. По мнению С.М. Касумова, "в отличие от отечественных компаний уровень разработки методической основы управленческого учета и анализа на предприятиях с привлечением иностранно-

го капитала является достаточно высоким" [6, с. 15]. Полагая, что отсутствие целостной системы управленческого учета и анализа в отечественных компаниях снижают контрольные функции названных элементов менеджмента, основной целью которых является информационно-аналитическое обеспечение менеджеров для принятия ими эффективных управленческих решений стратегического и тактического характера.

Известно, что процессы фиксации первичной информации о хозяйственных операциях и группировка данных по строго определенным признакам, направлениям и периодам составляют внутреннее содержание и сущность управленческого учета и анализа. С помощью аналитического и информационного арсенала управленческого учета субъект менеджмента получает возможность иметь реальные картины об имеющихся ресурсах и показателях результативности, а также параметрах деловой активности. По утверждению Г.А. Аббасова, "медленное решение названных проблем управленческого учета не позволяет в оперативном порядке контролировать соответствие фактических затрат стандартным в разрезе центров ответственности" [5, с. 16]. Дело в том, что сумма прибыли зависит от некоторых технико-экономических факторов, и правильное определение их влияния носит чисто методический и принципиальный характер. Согласно позиции ряда ученых-экономистов, существенное влияние на прибыль оказывает реконструкция компаний: около половины инвестиционных вложений приходится на новую технику и прогрессивную технологию. Однако математическим способом определить их значение в повышении эффективности производства является практически невозможным [6, с. 125; 10, с. 494; 14, с. 392]. Действительно, в бухгалтерии отечественных компаний отсутствует отчетность об основных параметрах реконструируемых объектов. Кроме того, названный индикатор не учитывается при прогнозировании уровня показателей результативности и деловой активности. В этих условиях разработка унифицированных и стандартных форм учетных регистров, позволяющих выделить доходы и расходы, связанные с повышением технического уровня и качества продукции, является одним из основных направлений совершенствования методики организации управленческого учета. Думается, что в роли такого унифицированного документа может выступать калькуляционный лист в виде расшифровок по соответствующим статьям затрат. Как известно, организация учета и отчетности в этом направлении дает возможность использовать различные отклонения фактических затрат от стандартных при оценке эффективности работ финансовых менеджеров компаний. Следует особо отметить, что управленческий учет не ограничивается учетными процедурами: его данные содержат коммерческую тайну и в отличие от финансового учета применяются исключительно внутри организации. В системе управленческого учета используется также информация финансовой отчетности, предназначенная для внутрихозяйственного управления. Только в рамках управленческого учета удастся рассчитать себестоимость продаж, рентабельность отдельных видов продукции и выявлять резервы повышения эффективности операционной деятельности компаний.

Третьим блоком индикаторов управления прибылью и рентабельностью, формируемых из внутренних источников информации, являются нормативно-справочные показатели. Основу этой системы параметров составляют различные нормы и нормативы, разработанные в рамках отечественных компаний. Названная система индикаторов дополняется различными справочно-нормативными показателями, действующими в целом по стране или отрасли. Основными параметрами этой группы показателей считаются нормы амортизационных отчислений, ставки налогов, сборов и других обязательных платежей, сроки уплаты налогов, страховых сборов, процентов, размер установленных государством минимальной заработной платы и социальных льгот. Нормативно-справочные показатели формируются обычно в разрезе следующих блоков: 1) по операционной деятельности; 2) по инвестиционной деятель-

ности; 3) по финансовой деятельности; 4) по общим вопросам функционирования компаний. Использование всех представляющих интерес показателей, формируемых из внешних и внутренних источников информации, позволит, на наш взгляд, создать в каждой отечественной компании целенаправленную систему учета, анализа и отчетности, которая будет ориентирована на принятие решений стратегического и тактического характера.

ВЫВОДЫ

Таким образом, переход к национальным и международным стандартам бухгалтерского учета требует разработки новых методик анализа деловой активности. При этом важное значение приобретают количество экономических параметров и состав обобщающих и специфических показателей результативности, а также ряд других условий. Система стоимостных параметров этой группы служит основой проведения анализа и прогнозирования величины показателей финансовых результатов компаний, а также для принятия стратегических и тактических решений в области формирования дивидендной, налоговой и ценовой политики, привлечения капитала из внешних источников.

Литература:

1. Национальные Стандарты Бухгалтерского учета для коммерческих организаций. — Баку: Министерство финансов Азербайджанской Республики, 2008. — 455 с.
2. План счетов бухгалтерского учета для коммерческих организаций. — Баку: Министерство финансов Азербайджанской Республики, 2006.
3. Аббасов Г.А. Теория бухгалтерского учета. — Баку: Игтисад Университети, 2009. — 381 с.
4. Аббасов Г.А. Бухгалтерский учет финансовых результатов // Финансы и учет. — 1999. — № 5—6. — С. 3—12.
5. Аббасов Г.А. Организационные принципы управленческого учета. — Баку: Элм, 2006. — 275 с.
6. Касумов С.М. Проблемы управленческого учета и анализа в нефтегазо-добывающей промышленности. — Баку: Адилоглы, 2008. — 276 с.
7. Муслимов С.Я., Кязимов Р.Н. Финансовый анализ. — Баку: Азернешр, 2011. — 312 с.
8. Сабзалиев С.М., Кулиев В.М. Управленческий учет. — Баку: Элм ва тахсил, 2014. — 524 с.
9. Сабзалиев С.М. Финансовая отчетность: проблемы формирования и совершенствования. — Баку: Элм, 2003. — 240 с.
10. Исмаилов Н.М. Формирование финансовых результатов: учетно-аналитические аспекты. — Баку: Элм, 2012. — 560 с.
11. Керимов В.Э. Управленческий учет на производственных предприятиях потребительской кооперации: Автореф. дис. на соискание ученой степени доктора экономических наук. — Москва: МГУ, 2001. — 50 с.
12. Кондраков Н.П. Основы финансового анализа. — Москва: Главбух, 1998. — 112 с.
13. Крылов Э.И., Власова В.М., Журавкова И.В. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции. — Москва: Финансы и статистика, 2005. — 720 с.
14. Маркин Ю.П. Экономический анализ. — Москва: Омега-Л, 2011. — 450 с.
15. Палий В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность: содержание и методика анализа. — Москва: Контроллинг, 1991. — 91 с.
16. Севрук М.А. Экономический анализ в условиях самостоятельности предприятий. — Москва: Финансы и статистика, 1989. — 188 с.
17. Хорин А.Н. Принципы формирования бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. — 2006. — № 23. — С. 50—52.

18. Хорин А.Н. Рыночно ориентированная финансовая отчетность: баланс корпоративного капитала // Бухгалтерский учет, 2006, № 15. — С. 39—44.

19. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. — Москва: ИНФРА-М, 2008. — 416 с.

20. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. — Москва: ИНФРА-М, 1999. — 208 с.

References:

1. Ministry of Finance of Azerbaijan Republic (2008), Nacional'nye Standarty Buhgalterskogo ucheta dlja kommercheskih organizacij [National Accounting Standards for Commercial Organizations], Baku, Azerbaijan.
2. Ministry of Finance of Azerbaijan Republic (2006), Plan schetov buhgalterskogo ucheta dlja kommercheskih organizacij [Chart of Accounts for Commercial Organizations], Baku, Azerbaijan.
3. Abbasov, G.A. (2009), Teorija buhgalterskogo ucheta [Accounting Theory], Iqtisad Universiteti, Baku, Azerbaijan.
4. Abbasov, G.A. (1999), "Accounting financial results", Finansy i uchet, 1999, vol. 5—6, pp. 3—12.
5. Abbasov, G.A. (2006), Organizacionnye principy upravlencheskogo ucheta [Organizational principles of management accounting], Elm, Baku, Azerbaijan.
6. Kasumov, S.M. (2008), Problemy upravlencheskogo ucheta i analiza v neftegazo-dobyvajushhej promyshlennosti [Problems of management accounting and analysis in the oil and gas industry], Adilogly, Baku, Azerbaijan.
7. Muslimov, S.Ja. and Kjazimov, R.N. (2011), Finansovyj analiz [Financial analysis], Azerneshr, Baku, Azerbaijan.
8. Sabzaliev, S.M. and Kuliev, V.M. (2014), Upravlencheskij uchet [Management Accounting], Jelm i tahsil, Baku, Azerbaijan.
9. Sabzaliev, S.M. (2003), Finansovaja otchetnost': problemy formirovaniya i sovershenstvovaniya. Elm, Baku, Azerbaijan.
10. Ismailov, N.M. (2012), Formirovanie finansovyh rezul'tatov: uchetno-analiticheskie aspekty [Formation of financial results: accounting and analytical aspects], Elm, Baku, Azerbaijan.
11. Kerimov, V.E. (2001), "Management accounting in manufacturing plants of Consumer Cooperatives", Doctor of Economy Thesis, Accounting and Statistics, Moscow State University, Moscow, Russia.
12. Kondrakov, N.P. (1998), Osnovy finansovogo analiza [Fundamentals of Financial Analysis], Glavbuh, Moskva, Russia.
13. Krylov, Je.I. Vlasova, V.M. and Zhuravkova, I.V. (2005), Analiz finansovyh rezul'tatov, rentabel'nosti i sebestoimosti produkcii [Analysis of financial results, profitability and production costs], Finansy i statistika, Moskva, Russia.
14. Markin, Ju.P. (2011), Jekonomicheskij analiz [Economic Analysis], Omega-L, Moskva, Russia.
15. Palij, V.F. (1991), Novaja buhgalterskaja otchetnost': sodержanie i metodika analiza [New accounting statements: the content and method of analysis], Kontrolling, Moskva, Russia.
16. Sevruk, M.A. (1989), Jekonomicheskij analiz v uslovijah samostojatel'nosti predprijatij [Economic analysis in terms of autonomy of enterprises], Finansy i statistika, Moskva, Russia.
17. Chorin, A.N. (2006), "Principles of formation of the financial statements", Buhgalterskij uchet, vol. 23, pp. 50—52.
18. Chorin, A.N. (2006), "Market-oriented financial statements: the balance of corporate capital", Buhgalterskij uchet, vol. 15, pp. 39—44.
19. Sheremet, A.D. (2008), Kompleksnyj analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti [Comprehensive analysis of the economic activity], INFRA-M, Moskva, Russia.
20. Sheremet, A.D. and Negashev, E.V. (1999), Metodika finansovogo analiza [The technique of the financial analysis], INFRA-M, Moskva, Russia.

Стаття надійшла до редакції 30.01.2015 р.