

Роль отчетности в анализе финансовых показателей деятельности организаций

© 2009 И.В. Бутенко

кандидат экономических наук, доцент

© 2009 С.В. Деминова, Н.А. Сучкова

Орловский государственный институт экономики и торговли

В современных условиях реформирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и аудита бухгалтерская (финансовая) и статистическая отчетность рассматривается как информационный инструмент для комплексной оценки потенциала экономических субъектов, регионов и национальной экономики в целях принятия правильных управленческих решений и стратегического планирования. В статье представлена взаимосвязь статистической и бухгалтерской отчетности, а также выделены информационные преимущества и недостатки каждой из анализируемых форм отчетности.

Ключевые слова: статистическая отчетность, бухгалтерская (финансовая) отчетность, международные стандарты аудита, управленческие решения, экономический анализ, управленческий анализ.

Статистическая и бухгалтерская (финансовая) отчетность представляет собой определенную систему показателей и служит для информационного обеспечения экономического анализа. Бухгалтерская и статистическая отчетность является связующим звеном между организацией и субъектами рынка; все пользователи отчетности делятся на две группы: внутренние и внешние. В то же время статистическая отчетность по назначению и содержанию отличается от бухгалтерской отчетности. Все формы бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждаются Министерством финансов РФ, в то время как все формы статистической отчетности - постановлениями Федеральной службы государственной статистики. Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании первичных бухгалтерских документов, которые утверждаются Росстатом¹.

Статистическая отчетность ведется и представляется не только хозяйствующими субъектами, но и органами государственной власти, регионами, муниципальными образованиями. Она охватывает показатели, относящиеся к ведению предпринимательской деятельности, и другие, характеризующие различные стороны работы организаций, в том числе и не имеющие непосредственного отношения к хозяйствованию (характеристика кадров, социальные показатели, виды выпускаемой продукции, производимых работ, оказываемых услуг и др.). Назначением статистической отчетности является предоставление информации без установления каких-либо имущественных обязательств для субъекта - источ-

ника информации, например, таких, как уплата налогов, обязательных платежей и др.)².

К примеру, сравним форму бухгалтерской отчетности № 2 "Отчет о прибылях и убытках" и форму статистической отчетности № П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", выделяя различия в порядке представления и составе показателей и оценив информационные преимущества и недостатки каждой из форм (табл. 1).

Таким образом, сравнивая две формы отчетности, можно сделать следующие выводы:

- форма № 2 утверждается Приказом Минфина РФ, форма № П-3 - Постановлением Федеральной службы государственной статистики;
- обе формы представляют юридические лица, кроме бюджетных и страховых организаций, банков и других финансово-кредитных учреждений; при этом форму № П-3 не должны представлять субъекты малого предпринимательства, а также в ней оговаривается среднесписочная численность работников;
- обе формы отчетности представляются в Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики; органу, осуществляющему госрегулирование в соответствующей сфере деятельности, а также органу регулирования естественных монополий в соответствующей сфере деятельности форма № П-3 представляется в обязательном порядке, в то время как форма № 2 представляется в указанные органы в зависимости от специфики деятельности организации. В ФНС последняя форма представляется в обязательном порядке;
- сроки представления и анализируемые периоды времени обеих форм совпадают;

¹ Артеменко В.Г. Анализ финансовой отчетности: Учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". М., 2008.

² Рудакова Р.П. Статистика. СПб., 2007.

Таблица 1. Сравнительная характеристика порядка представления и состава показателей форм бухгалтерской и статистической отчетности

Признак сравнения	Форма № 2 "Отчет о прибылях и убытках"	Форма № П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации"
Кем утверждается	Приказом Минфина РФ	Постановлением ФСГС
Кто представляет	Юридические лица, кроме бюджетных и страховых организаций, банков и других финансово-кредитных учреждений	Юридические лица, кроме субъектов малого предпринимательства, бюджетных и страховых организаций, банков и других финансово-кредитных учреждений, средняя численность работников которых превышает 15 чел.
Кому представляет	1. Федеральной налоговой службе 2. Территориальному органу ФСГС в субъекте РФ	1. Территориальному органу ФСГС в субъекте РФ 2. Органу, осуществляющему госрегулирование в соответствующей сфере деятельности 3. Органу регулирования естественных монополий в соответствующей сфере деятельности
Сроки представления	Ежеквартально не позднее 30 числа после отчетного периода	Ежеквартально не позднее 30 числа после отчетного периода
Анализируемый период времени	Отчетный период и аналогичный период предыдущего года	Отчетный период и аналогичный период предыдущего года
Состав показателей	- Выручка - Себестоимость - Коммерческие и управленческие расходы - Прочие доходы и расходы - Проценты к получению и к уплате - Доходы от участия в других организациях - Отложенные налоговые активы и обязательства - Текущий налог на прибыль - Валовая прибыль - Прибыль (убыток) от продаж - Прибыль (убыток) до налогообложения - Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	- Выручка - Себестоимость - Коммерческие и управленческие расходы - Прибыль (убыток) от продаж - Прибыль (убыток) до налогообложения - Выручка от продажи основных средств - Внеоборотные активы - Оборотные активы - Капитал и резервы - Дебиторская задолженность - Кредиторская задолженность - Состояние расчетов с организациями РФ и странами ближнего и дальнего зарубежья

Примечание. Жирным шрифтом выделены показатели, совпадающие в двух формах отчетности, обычным шрифтом - несовпадающие.

• форма № 2 отражает подробное последовательное формирование финансовых результатов деятельности организации нарастающим итогом за отчетный год, а также за аналогичный период предыдущего года; форма № П-3 отражает поверхностное формирование финансового результата, а также некоторые показатели бухгалтерского баланса.

Сравнивая другие формы бухгалтерской и статистической отчетности, можно также проследить взаимосвязь, существующую между ними. Статистическая отчетность позволяет расширить комплексный анализ хозяйственной деятельности организаций. Для расчета показателей, характеризующих финансовое состояние организаций, основными источниками информации являются формы № П-3, П-5 статистической отчетности; другие формы расширяют его и информативно предоставляют дополнительные возможности.

В соответствии с информационным содержанием форм статистической отчетности выде-

лим направления анализа и соответствующие им системы статистических показателей, результаты представим в табл. 2.

Продемонстрируем процедуру анализа дебиторской задолженности организации с использованием форм бухгалтерской и статистической отчетности, выделив информационные преимущества и недостатки каждой из используемых форм. К примеру, возьмем некоторые условные данные формы № 1 "Бухгалтерский баланс" о дебиторской задолженности организации на конец отчетного периода и представим их в табл. 3.

Используя имеющиеся данные, анализ дебиторской задолженности возможно выполнить по следующим направлениям:

- определение общего объема дебиторской задолженности: $478 + 296 = 774$ тыс. руб.;
- определение суммы превышения объема долгосрочной дебиторской задолженности над объемом краткосрочной дебиторской задолженности: $478 - 296 = 182$ тыс. руб.;

Таблица 2. Направления анализа и системы показателей хозяйственной деятельности организации на основании форм статистической отчетности

Направление анализа	Источник	Системы показателей
1. Анализ основных средств	Форма № П-3 Форма № П-2	Среднегодовая стоимость основных фондов; показатели движения основных фондов
2. Анализ инвестиционной деятельности	Форма № П-2 Форма № П-5	Объем долгосрочных и краткосрочных финансовых и нефинансовых вложений; их структура, динамика, распределение по источникам финансирования, видам экономической деятельности; объем инвестиций; их структура, динамика
3. Анализ готовой продукции	Форма № П-1 Форма № П-5	Объем продукции в натуральном и стоимостном выражении; его динамика и структура по видам продукции, а также по видам экономической деятельности; объемы перевозки грузов и грузооборота; объемы производства и отгрузки по видам продукции и услуг
4. Анализ трудовых ресурсов	Форма № П-4	Средняя численность работников; структура работников; показатели движения работников; численность вакантных мест; численность работников, намеченных к высвобождению
5. Анализ рабочего времени и его использования	Форма № П-4	Количество отработанных человеко-часов; количество неотработанных человеко-часов; количество человеко-дней отпусков; количество человеко-дней болезни
6. Анализ фонда заработной платы	Форма № П-4	Фонд заработной платы работников; структура фонда заработной платы; объем выплат социального характера
7. Анализ товарных запасов и товарооборачиваемости	Форма № П-3	Коэффициент оборачиваемости; время товарного обращения; средние товарные запасы; структура и динамика товарных запасов
8. Анализ товарооборота	Форма № П-1 Форма № П-5	Объемы товарооборотов: розничного, оптового, общественного питания; платных услуг населению; объемы экспорта и импорта; динамика и структура товарооборота
9. Анализ финансовых показателей и финансового состояния организации	Форма № П-3 Форма № П-5	Выручка от продажи; себестоимость; расходы; показатели прибыли; дебиторская и кредиторская задолженность; внеоборотные и оборотные активы; коэффициенты ликвидности; финансовой устойчивости; показатели оборачиваемости активов и рентабельности деятельности
10. Анализ состояния расчетов с организациями России и зарубежных стран	Форма № П-3	Объем отгрузки; задолженность покупателей; задолженность поставщикам; задолженность по полученным кредитам и займам

Таблица 3. Дебиторская задолженность организации по данным бухгалтерского баланса

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 мес. после отчетной даты)	478
В том числе покупатели и заказчики	478
2. Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	296
В том числе покупатели и заказчики	296

• определение соотношения долгосрочной дебиторской задолженности и краткосрочной дебиторской задолженности: $478 / 296 = 1,6$ раза;

• расчет доли краткосрочной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности: $296 / 774 = 38,2 \%$;

• расчет доли долгосрочной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности: $478 / 774 = 61,8 \%$.

Представим некоторые условные данные формы № П-3 “Сведения о финансовом состоянии организации” на конец отчетного периода в табл. 4.

Сравнительный анализ показателей бухгалтерской и статистической отчетности позволяет сделать вывод о том, что использование статистической отчетности существенно расширяет возможности анализа дебиторской задолженности, дополнив ее следующими аналитическими процедурами:

• определение доли просроченной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности: $72 / 774 = 9,3 \%$;

• определение показателей структуры дебиторской задолженности покупателей и заказчиков: $478 / 774 = 61,8 \%$ - доля дебиторской задолжен-

**Таблица 4. Дебиторская задолженность организации по данным статистической формы
1 П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации"**

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Дебиторская задолженность, всего	774
В том числе просроченная	72
Из общей суммы дебиторской задолженности:	774
• Задолженность покупателей и заказчиков	774
В том числе просроченная	72
Из общей суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:	478
• Задолженность по госзаказам и федеральным программам	478
В том числе просроченная	50
• Задолженность за транспортные услуги	80
• Задолженность за поставку газа	100
В том числе просроченная	22
• Задолженность за поставку электроэнергии	22
• Задолженность за поставку теплоэнергии	94
Из общей суммы дебиторской задолженности:	296
• Краткосрочная дебиторская задолженность	296
В том числе просроченная	22

ности покупателей по госзаказам; $80 / 774 = 10,3\%$ - доля дебиторской задолженности покупателей за транспортные услуги; $100 / 774 = 12,9\%$ - доля дебиторской задолженности покупателей за поставку газа; $22 / 774 = 2,8\%$ - доля дебиторской задолженности покупателей за поставку электроэнергии; $94 / 774 = 12,1\%$ - доля дебиторской задолженности покупателей за поставку теплоэнергии.

Таким образом, использование показателей статистической отчетности качественно дополняет

анализ дебиторской задолженности с использованием форм бухгалтерской отчетности, так как позволяет выявить основные причины образования суммы задолженности дебиторов, определить объемы просроченной задолженности и ее динамику, а также структурные сдвиги в составе дебиторской задолженности; оценить предположительные сроки погашения дебиторской задолженности с учетом существующего экономического положения на микро-, мезо- и макроуровнях.

Поступила в редакцию 07.08.2009 г.