

Интернет-журнал «Наукоедение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 8, №5 (2016) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol8-5>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/75EVN516.pdf>

Статья опубликована 13.10.2016.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Цыгулева М.И., Шаврина Ю.О. Повышение доходности на основе учетно-аналитического обеспечения, как способ финансового оздоровления аграрного сектора экономики // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №5 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/75EVN516.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 338.012

Цыгулева Мария Ивановна

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Россия, Оренбург
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»
Кандидат экономических наук
E-mail: stas_04@mail.ru

Шаврина Юлия Олеговна¹

ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный аграрный университет», Россия, Оренбург
Доцент кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»
Кандидат экономических наук
E-mail: 11041982ivanova20091@rambler.ru

Повышение доходности на основе учетно-аналитического обеспечения, как способ финансового оздоровления аграрного сектора экономики

Аннотация. В статье авторами систематизированы кризисные явления в хозяйственно – экономической деятельности сельскохозяйственной организации. Обоснованы методические подходы к диагностике кризисных процессов. Доказано, что финансовому кризису в организации предшествует экономический кризис и кризис управления. Разработаны идентификаторы, определяющие каждый тип кризиса. Намечены способы финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций в случае недопущения рисков банкротства. Выполненная группировка сельскохозяйственных организаций Бузулукского района Оренбургской области в зависимости от коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами позволила выявить влияние на результирующий признак ряда факторов. Авторами обосновано влияние показателя рентабельности основной деятельности на показатель обеспеченности организации собственными оборотными средствами. Таким образом, формирование достоверной учетно-аналитической информации о доходах и расходах организации будет способствовать своевременному выявлению рисков банкротства.

Ключевые слова: кризисные явления; финансовая несостоятельность; финансовое оздоровление; риск банкротства; сельскохозяйственные организации; справедливая стоимость; финансовые результаты

¹ 460052, г. Оренбург, ул. Липовая, дом 20, кв. 357

Введение

В современных условиях с развитием аграрного сектора связан целый ряд проблем, от решения которых зависит продовольственная безопасность государства и производство конкурентоспособной сельскохозяйственной продукции. Кризисные явления в экономике обусловили снижение государственной поддержки сельскохозяйственных организаций, увеличение числа убыточных товаропроизводителей, имеющих большой удельный вес краткосрочных кредитов в структуре заемных средств. Актуальность исследования заключается в предотвращении кризисных явления в сельскохозяйственных организациях на основе реализации процедур финансового оздоровления. Научная новизна исследования состоит в систематизации кризисных процессов и определяющих их элементов, разработке методических подходов к диагностике кризисных явлений.

1. Исследование и диагностика типов кризисных явлений в хозяйственно-экономической деятельности сельскохозяйственных организаций.

На уровне хозяйствующего субъекта Борисова О.В., Цивилева Л.В., Обухов В.Н., Левина В.А., Матвеева Д.М., Глиницкая К.И. и Боробова С.А. выделяют экономический, финансовый и кризис управления [8, 5, 3, 1]. Ряд авторов: Борисова О.В., Цивилева Л.В., Боробова С.А. полагают, что кризисные явления могут быть несвязанны с этапом жизненного цикла организации [8, 1]. А Обухов В.Н., Левина В.А., Матвеева Д.М., Глиницкая К.И. считают, что кризис организации - это отражение кризисных явлений экономической системы государства [5, 3]. Под экономическим кризисом в сельскохозяйственной организации понимается неспособность организации получать экономический эффект от реализации продукции. Пути повышения экономической эффективности деятельности организации исследованы в работах Борисовой О.В., Цивилевой Л.В., Обухова В.Н. и Левиной В.А. [8, 5] Основной смысл их сводится к разработке мероприятий по снижению себестоимости сельскохозяйственной продукции и повышения ее конкурентоспособности. В целях снижения рисков банкротства мы считаем возможным применение механизма оценки активов сельскохозяйственной организации по справедливой стоимости. Данные направления разработаны в исследованиях Дусаевой Е.М., Цыгулевой М.И. и Шавриной Ю.О. [2, 9] Однако недостаточно изучены вопросы формирования учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов в целях повышения доходности организации. Указанное направление мы считаем возможным рассматривать, как способ финансового оздоровления сельскохозяйственной организаций.

Кризис управления связывают с невозможностью обеспечения непрерывного воспроизводства в организации, что негативно влияет на хозяйственный процесс: производство продукции низкого качества по завышенной себестоимости. Кризис управления, на наш взгляд, первичен по отношению к экономическому кризису. Проблемы указанных кризисных явлений можно решить с помощью мероприятий финансового оздоровления. В работах Дусаевой Е.М. и Шавриной Ю.О. финансовое оздоровление определено, как комплекс мер, направленных на стабилизацию и развитие хозяйствующего субъекта [2]. На наш взгляд, определить эффективность осуществляемых мероприятий в рамках снижения негативных последствий экономического кризиса и кризиса управления можно с помощью показателей рентабельности.

Улучшение показателей рентабельности возможно на основе формирования данных бухгалтерской отчетности. В части повышения доходности нами обоснованы следующие направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения финансовых результатов.

Формирование информации о финансовых результатах строится на системе условностей, многие из которых не имеют ничего общего с окружающей действительностью. В бухгалтерском учете эти условности называются методологическими принципами и методическими правилами. При этом использование этих принципов и правил формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете должно нести однозначное смысловое соответствие между информационным запросом пользователей и получаемым ими сообщением, то есть должны быть релевантными [4].

Неоднозначность понятий финансовых результатов и возможность использовать те методологические принципы и методические правила формирования информации, которые необходимы аппарату управления организации в определенный момент времени, приводят впоследствии к искажению информации, финансовым скандалам и кризисам. Примером может служить банкротство компании Enron, махинации с отчетностью в компаниях Херох, IBM, Parmalat и др. Их финансовая отчетность содержала информацию о высокой доходности и привлекательности для инвесторов фондового рынка при наличии больших расходов, выведенных за рамки системы учета формирования финансовых результатов. Неоправданную политику завышения доходов проводила General Electric Company, признавая выручку в момент отгрузки товара посредникам. В этом случае велик риск возврата товара ненадлежащего качества и сомнительна возможность погашения задолженности посредниками в случае невозможности реализовать товар [10].

Манипулирование финансовыми результатами может осуществляться путем отражения фиктивной сделки, формально заключенной между компаниями и не приносящей прямых экономических выгод ни одной из сторон. Компании выигрывают в этом случае повышая показатели продаж [10].

В современном мире, пренебрегая стандартами учета, в целях завышения доходности крупными международными корпорациями выработаны основные способы фальсификации финансовых результатов:

- искажение выручки при реализации товаров посредникам;
- продажи с последующим хранением товаров продавцом;
- завышение выручки путем единовременного включения в нее доходов от сопутствующих услуг;
- искажение выручки, полученной по долгосрочным договорам;
- отражение фиктивной выручки по сделкам без экономического смысла;
- насыщение сбытового канала путем предоставления покупателям и заказчикам скидок и выгодных условий [10].

Получать необходимые аппарату управления организации показатели финансовых результатов возможно с помощью нужного алгоритма принципов и правил, в том числе при помощи умелого манипулирования методами и процедурами учета и бухгалтерской оценки, разрешенными международными и национальными стандартами.

Финансовый кризис будет следствием экономического кризиса и кризиса управления. Признаками финансового кризиса является значительный удельный вес краткосрочных кредитов и займов в структуре обязательств, невозможность рассчитаться по ним в срок, отсутствие собственных источников финансирования.

В таблице 1 систематизированы кризисные явления, показатели финансового состояния и их интерпретация в целях диагностики кризисных явлений.

Таблица 1
Методические подходы к диагностике кризисных явлений (составлена авторами)

№ п/п	Тип кризисных явлений	Цель процедур стабилизации ситуации	Показатели, диагностирующие кризисные явления	Интерпретация показателя
1	Экономический кризис	Повышение доходности	Коэффициент рентабельности основной деятельности	Положительное значение показателя свидетельствует об эффективности основной деятельности и о необходимости сохранения производства
2	Кризис управления	Обеспечение бесперебойного производственного процесса	Рентабельность активов	Если прибыль, получаемая на 1 рубль активов меньше, чем процентная ставка по кредитам, то это свидетельствует о недостаточном управлении активами
3	Финансовый кризис	Сокращение краткосрочных обязательств	Коэффициент текущей ликвидности	Увеличение показателя свидетельствует о возможности расчета по текущим обязательствам

Нами предполагается введение процедур финансового оздоровления на каждой стадии кризисного процесса в целях недопущения финансовой несостоятельности хозяйствующего субъекта. Таким образом, для предотвращения кризиса управления и экономического кризиса, финансовое оздоровление следует рассматривать, как комплекс мероприятий, направленных на повышение экономической эффективности деятельности организации. В рамках финансового кризиса, финансовое оздоровление представляет собой совокупность способов улучшения показателей финансового состояния в досудебный период и в период реализации процедуры банкротства. Источником информации, определяющим кризисные явления, является финансовая отчетность. Поэтому в целях диагностики и предотвращения кризисных явлений организации формирование информации о доходах и расходах актуальна.

2. Обоснование направлений совершенствования учетно-аналитического обеспечения формирования доходов и расходов в сельскохозяйственных организациях, как способа финансового оздоровления.

По – мнению, Борисовой О.В. и Цивилевой Л.В. основным показателем, определяющим финансовую состоятельность, является коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами [8]. Он показывает независимость текущих активов от заемных источников их образования.

В целях определения влияния факторных показателей на величину коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами нами сгруппированы сельскохозяйственные организации Бузулукского района Оренбургской области в три группы. Для расчета использовались данные бухгалтерской отчетности за 2015 год.

Таблица 2

Группировка сельскохозяйственных организаций Бузулукского района Оренбургской области в зависимости от величины коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (составлена авторами)

Интервал значений коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами	Число сельскохозяйственных организаций в группе	Коэффициент рентабельности основной деятельности, руб./руб. (в среднем на 1 организацию)	Коэффициент текущей ликвидности, руб./руб. (в среднем на 1 организацию)	Доля краткосрочных обязательств в общем объеме заемных средств, % (в среднем на 1 организацию)
[0; 0,1]	4	5	0,01	60
(0,1; 0,2]	3	10	0,05	45
(0,2; 0,3]	4	15	0,1	30

Из группировки были исключены сельскохозяйственные организации, имеющие отрицательное значение третьего раздела баланса «Капитал и резервы». Потому что по данным расчета коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами не будет информативен.

В первой группе хозяйств усредненное значение выявлено в ООО «Зерно Оренбуржья». Данная организация имеет большую долю краткосрочных кредитов в структуре заемных средств (60%). Отсутствует возможность их погашения вследствие низкого коэффициента текущей ликвидности. Данные отчетности показали, что в организации отсутствует инвестиционная деятельность, себестоимость сельскохозяйственной продукции превышает среднее значение по Оренбургской области почти в два раза. Большая дебиторская задолженность свидетельствует о слабой маркетинговой стратегии. За последние три года организация не принимала участие в программах государственной поддержки сельскохозяйственного товаропроизводителя.

Организация работает с получением прибыли от основной деятельности и введение процедур финансового оздоровления могут способствовать предотвращению рисков банкротства. На сегодняшний день в организации введена процедура банкротства, стадия наблюдения.

В организациях второй и третьей группы наблюдается устойчивее финансовое состояние.

На основании полученной группировки установлена зависимость между коэффициентом обеспеченности собственными оборотными средствами и следующими показателями: коэффициентом рентабельности основной деятельности, коэффициентом текущей ликвидности и долей краткосрочных обязательств в общем объеме заемных средств.

На основании вышеприведенной группировки была построена модель влияния факторов на величину коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами.

$$y = 2,4 * x_1 + x_2 - 0,005 * x_3, \text{ где}$$

y - коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, руб./руб.;

x₁ - коэффициент рентабельности основной деятельности, руб./руб.;

x₂ - коэффициент текущей ликвидности, руб./руб.;

x₃ - доля краткосрочных обязательств в общем объеме заемных средств, %.

Наиболее тесная связь в уравнении установлена между результативным показателем и коэффициентом рентабельности основной деятельности. С увеличением коэффициента рентабельности основной деятельности на 2,4% увеличивается значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами на 0,1 руб./руб. Таким образом, разработка направлений совершенствования учетно-аналитического обеспечения формирования доходов и расходов от реализации продукции в сельскохозяйственных организациях будет способствовать снижению рисков банкротства.

3. Оценка активов и влияние справедливой стоимости на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций.

Неравномерность развития отдельных отраслей народного хозяйства, неравноправное включение предприятий в рыночный механизм, инфляционные процессы, проблема неплатежей обусловили несоответствие традиционных способов бухгалтерской оценки потребностям управления на микро- и макро-уровнях.

Концепция справедливой стоимости возникла в странах с развитой рыночной экономикой. Собственники заинтересованы не в уменьшении налогов, а в увеличении прибыли (дивидендов) и в повышении биржевой стоимости акций. Как следствие, в неразвитой экономике бухгалтер прячет прибыль, в развитой – наоборот, увеличивает ее, в том числе путем бухгалтерских манипуляций. Следовательно, применение МСФО и справедливой стоимости зависит от рыночных условий.

В России, как и в других странах с несовершенным рынком, цена акций не полностью отражает эффективность управления организацией. Концентрация собственности и контроль над источниками капитала в российских условиях очень высок. Заемный капитал, сформированный за счет представленных средств банками, составляет значительную часть привлеченных источников капитала. В основной массе крупнейшие кредиторы владеют большим количеством акций организаций-заемщиков, что позволяет им иметь информацию внутреннего характера о кредитных рисках. Таким образом, сложившаяся экономическая среда и условия деловой практики определяют причины отсутствия интереса к концепции справедливой стоимости в России.

Когда капитал сосредоточен в руках ограниченного количества лиц, спрос на общедоступную информацию оказывается низким. В условиях ограничений рынки капиталов функционируют менее эффективно, а рыночная цена акций не отражает реальной информации. Кроме того, отсутствует социальный заказ со стороны пользователей на адекватную информацию, отражающую реалии экономической среды и положения организации.

Низкий спрос на финансовую информацию усугубляется под влиянием неблагоприятной налоговой системы. Высокий уровень налогообложения и противоречивость налогового законодательства в России не способствуют повышению прозрачности показателей отчетности российских организаций.

Несмотря на вышеизложенные ограничения, которые налагает российская действительность, многие причины, приведшие к возникновению концепции в мировой практике, действуют и в России: узость показателя бухгалтерской прибыли, потребность инвесторов в получении достоверной информации для расчета стоимости и оценки производственного потенциала, необходимость информации о прогнозных величинах потоков денежных средств, о средневзвешенной стоимости капитала.

В условиях постоянно возрастающей мобильности капитала сельскохозяйственные организации, ограниченные рамками стандартной отчетности, не обеспечивающей достаточной прозрачности информации о реальных финансовых результатах, постепенно

начинают испытывать «инвестиционный голод». По мере вхождения российских организаций в мировое сообщество, создания транснациональных корпораций и повышения конкуренции повышаются требования к эффективности деятельности организаций, выявлению внутренних резервов, чего невозможно добиться при наличии непрозрачной подсистемы бухгалтерского учета финансовых результатов. Фактическая (историческая) и справедливая стоимости отражают различные свойства оцениваемого объекта: фактическая себестоимость характеризует затратность, справедливая – доходность объекта.

Следует согласиться с мнением профессора В.Ф. Палий, что формула справедливой стоимости, закрепленная в МСФО, слишком идеализирована [6]. На количественную оценку по справедливой стоимости существенное влияние оказывает недостаток информации, субъективный подход, а также соблазн представить конечные результаты в более привлекательном виде. Современная идеология связана с тем, что в основе принятия решений по МСФО лежат профессиональное суждение, приоритет содержания перед формой, что в сочетании с достоверным и добросовестным взглядом формирует бухгалтерскую отчетность.

Тенденции развития бухгалтерских служб, построенных по западным образцам и регулируемых по правилам профессионального суждения, принуждает бухгалтера действовать в условиях неопределенности самостоятельно, принимать решения, оптимальность которых всегда связана с риском.

Заключение

Развитие кризисных процессов в экономической системе государства обязывает хозяйствующие субъекты мобилизовать внутренние резервы для стабилизации финансового состояния и повышения эффективности деятельности. Источником информации для принятия управленческих решений в части снижения рисков банкротства выступает финансовая отчетность. Современное представление учетно-аналитических данных о доходах и расходах организации нуждается в совершенствовании в целях недопущения финансовой несостоятельности. Поэтому диагностику экономического кризиса сельскохозяйственной организации следует осуществлять с учетом оценки активов по справедливой стоимости.

ЛИТЕРАТУРА

1. Боробова С.А. Антикризисное управление в сельскохозяйственных организациях [Текст] / С.А. Боробова // Российское предпринимательство, 2009 №10. С. 136-142.
2. Дусаева Е.М., Шаврина Ю.О. Анализ реализации процедуры банкротства и пути финансового оздоровления сельскохозяйственных организаций Оренбургской области [Текст] / Е.М. Дусаева, Ю.О. Шаврина // Социум и власть, 2016 №2. С. 94-100.
3. Матвеев Д.М., Глиницкая К.И. Особенности анализа вероятности банкротства сельскохозяйственной организации [Текст] / Д.М. Матвеев, К.И. Глиницкая // Экономика и бизнес: теория и практика, 2015. №7. С. 60-65.
4. Нечитайло А.И. Учет финансовых результатов и распределения прибыли [Текст] / А.И. Нечитайло – СПб.: Питер, 2005. – 336 с.
5. Обухов В.Н., Левина В.А. Управление экономически несостоятельным предприятием [Текст] / В.Н. Обухов, В.А. Левина // Российское предпринимательство, 2002. №2. С. 53-58.
6. Палий В.Ф. Оценка в бухгалтерском учете [Текст] / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет, 2007. №3. С. 56-59.
7. Сулейманов Ю.М. Управление экономической устойчивостью предприятия в процессе его инновационного развития [Текст] / Ю.М. Сулейманов // Креативная экономика, 2013. №8. С. 89-95.
8. Цивелева Л.В., Борисова О.В. Причины возникновения кризисов в сельскохозяйственных организациях [Текст] / Л.В. Цивелева, О.В. Борисова // Вестник алтайского государственного аграрного университета, 2012. №12. С. 102-106.
9. Цыгулева М.И. Влияние оценки объектов бухгалтерского учета на финансовый результат деятельности сельскохозяйственных организаций [Текст] // Вестник Оренбургского государственного университета, 2007. №5. С. 56-62.
10. Эйхерн Дж.Т., Куликова Л.И., Гафиева Г.М. Способы фальсификации финансовых результатов, применяемые современными компаниями США [Текст] / Дж.Т. Эйхерн, Л.И. Куликова, Г.М. Гафиева // Международный бухгалтерский учет, 2014. №16. С. 45-52.

Tsyguleva Maria Ivanovna

Orenburg state agrarian university, Russia, Orenburg
E-mail: stas_04@mail.ru

Shavrina Yulia Olegovna

Orenburg state agrarian university, Russia, Orenburg
E-mail: 11041982ivanova20091@rambler.ru

Increase in profitability on the basis of accounting and analytical providing, as a method of financial improvement of agrarian sector of economy

Abstract. The author systematized the crisis in the domestic - economic activity of agricultural organizations. Grounded methodical approaches to the diagnosis of the crisis processes. It is proved that the financial crisis in the organization precedes the economic crisis and the crisis of governance. Designed identifiers that define each type of crisis. Outlined ways of financial recovery of agricultural organizations in the event of non-bankruptcy risks. Made grouping of agricultural organizations Buzuluksky district of Orenburg region, depending on the ratio of its own working tools helped identify the impact on a productive feature of a number of factors. The authors justified the ROI impact on the core business component security organization its own working capital. Thus, the formation of reliable accounting and analytical information on the revenues and expenses will facilitate the timely detection of the risk of bankruptcy.

Keywords: crisis; financial insolvency; financial recovery; the risk of bankruptcy of agricultural organizations; fair value; financial results