

УДК 657.6

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ – ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК АНАЛИЗА
ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Б.К. Абдраимова, С.Ч. Нусупова

Рассмотрена бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник анализа финансового состояния предприятий, краткая характеристика основных форм бухгалтерской отчетности, анализ финансового состояния по данным отчета о прибылях и убытках, структура расходов и доходов ОсОО "Абдыш-Ата" за 2013–2015 гг. Актуальность данной темы состоит в том, что с помощью бухгалтерской отчетности можно оценить платежеспособность, финансовую устойчивость предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс; финансовое состояние; финансовые результаты; платежеспособность.

**ACCOUNTING (FINANCIAL) REPORTING – THE MAIN SOURCE
OF FINANCIAL ANALYSIS OF ENTERPRISES**

B.K. Abdraimova, S.Ch. Nusupova

The article discusses the accounting (financial) statements as the main source of analysis of the financial condition of enterprises, a brief description of the main forms of accounting, analysis of the financial condition according to the income statement, the structure of expenses and income structure of LLC "Abdysh-ATA" for 2013-2015. The relevance of this topic is that with the help of financial statements you can assess the solvency, financial stability of the enterprise.

Keywords: balance sheet; financial position; financial results; solvency.

В период рыночной экономики и новых форм хозяйствования организации сталкиваются с определенными проблемами. Эффективность будущего сотрудничества организаций напрямую зависит от выбора партнера на рынке. Бухгалтерская отчетность является главным источником экономической информации, с помощью которой можно увидеть устойчивость финансового состояния предприятия. В период рыночных отношений финансовая отчетность является информационным звеном, связующим организацию с обществом и ее партнерами – пользователями информации о деятельности организации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это общая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результате ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам [1].

Учреждения должны составлять бухгалтерско-финансовую отчетность за месяц, квартал, год нарастающим итогом с 1 января отчетного го-

да. При этом отчет за месяц и за квартал является промежуточным. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна отражать достоверное и полное представление данных об имущественном и финансовом положении организации, его изменениях, а также о финансовых результатах деятельности [2].

Достоверной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету КР. При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими. Данные по числовым показателям в отчетности приводятся минимум за два года – отчетный и предшествовавший отчетному (кроме отчета, составляемого за первый отчетный год). Если данные за период, предшествовавший отчетному году, несопоставимы с данными за отчетный период,

то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами. Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке и в валюте КР. Работа по анализу бухгалтерской отчетности должна удовлетворять многим требованиям. Круг пользователей включает различные категории – от серьезных аналитиков до случайных “любителей”. Все они руководствуются общей целью – для достижения своих интересов оценить по данным финансовой отчетности финансовое состояние организации. Финансовая отчетность в Кыргызской Республике представляет интерес для двух групп внешних пользователей: пользователей, непосредственно заинтересованных в деятельности компании, т. е. с прямым финансовым интересом, и пользователей, опосредованно заинтересованных в ней, т. е. с косвенным финансовым интересом и без финансового интереса.

К первой группе относятся:

- нынешние и потенциальные **собственники предприятия**, которым необходимо определить увеличение или уменьшение доли собственных средств предприятия и оценить эффективность использования ресурсов руководством компании;
- нынешние и потенциальные **кредиторы**, использующие отчетность для оценки целесообразности предоставления или продления кредита, определения условий кредитования, определения гарантий возврата кредита, оценки доверия к предприятию как к клиенту;
- **поставщики и покупатели**, определяющие надежность деловых связей с данным клиентом;
- **государство**, прежде всего в лице налоговых органов, которые проверяют правильность составления отчетных документов, расчета налогов, определяют налоговую политику;
- **служащие компании**, интересующиеся данными отчетности с точки зрения уровня их заработной платы и перспектив работы на данном предприятии.

Предмет анализа этой группы – финансовое положение фирмы, финансовые результаты ее работы, ликвидность баланса.

Вторая группа пользователей внешней финансовой отчетности – это те юридические и физические лица, кому изучение отчетности необходимо для защиты интересов первой группы пользователей. В эту группу входят:

- **аудиторские службы**, проверяющие данные отчетности на соответствие законодательству и общепринятым правилам учета и отчетности с целью защиты интересов инвесторов;

- **консультанты по финансовым вопросам**, использующие отчетность в целях выработки рекомендаций своим клиентам относительно помещения их капиталов в ту или иную компанию;
- **биржи ценных бумаг**;
- **регистрирующие и другие государственные органы**, принимающие решения о регистрации фирм, приостановке деятельности компаний и оценивающие необходимость изменения методов учета и составления отчетности;
- **законодательные органы**;
- **юристы**, нуждающиеся в отчетности для оценки выполнения условий контрактов, соблюдения законодательных норм при распределении прибыли и выплате дивидендов, а также для определения условий пенсионного обеспечения;
- **пресса и информационные агентства**, использующие отчетность для подготовки обзоров, оценки тенденций развития и анализа деятельности отдельных компаний и отраслей, расчета обобщающих показателей финансовой деятельности;
- **торгово-производственные ассоциации**, использующие отчетность для статистических обобщений по отраслям и для сравнительного анализа и оценки результатов деятельности на отраслевом уровне;
- **профсоюзы**, заинтересованные в финансовой информации для определения своих требований в отношении заработной платы и условий трудовых соглашений, а также для оценки тенденций развития отрасли, к которой относится данное предприятие.

Пользователей этой группы отчетная информация интересует с целью проверки правомерности и законности совершаемых операций или с целью получения статистической информации для проведения экономического анализа на макроуровне.

Кыргызстан в настоящее время находится на пути строительства рыночных отношений. Предоставление самостоятельности предприятиям в решении как текущих вопросов их производственной деятельности, так и в определении путей их дальнейшего развития вызывает потребность иметь информационную систему, для того чтобы принимаемые управленческие решения были обоснованными.

Представление бухгалтерской отчетности обеспечивает базу для достижения сопоставимости как с собственной бухгалтерской отчетностью предприятия за соответствующие периоды, так

Таблица 1 – Структура доходов ОсОО “Абдыш-Ата” за 2013–2015 гг. [4]

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения 2015 г. к 2013 г.	
				отклонение, сом.	влияние, %
Выручка	265 167 268	394 126 202	403 002 289	137 835 021	151,9
Прочие доходы от операционной деятельности	5 333 366	11 721 699	7 742 637	2 409 271	145,1
Итого	270 500 634	405 847 901	410 744 926	140 244 292	151,8

и с бухгалтерской отчетностью других предприятий.

Бухгалтерская отчетность представляет информацию, понятную существующим и потенциальным инвесторам и кредиторам, помогающую им судить о суммах, времени и рисках, связанных с ожидаемыми доходами, а также информацию о хозяйственных ресурсах фирмы, ее обязательствах, составе средств, источниках и об их изменениях.

Если исходить из требования Международного комитета по стандартам финансовой отчетности, то бухгалтерская отчетность в условиях рыночной экономики становится основным средством коммуникации, позволяющим состыковать интересы всех групп пользователей в указанных направлениях.

Переход на МСФО дает возможность Кыргызской Республике укрепить доверие инвесторов за счет повышения прозрачности, сравнимости, понятности, надежности, финансовой устойчивости, позволит сохранить устойчивую тенденцию интегрирования в мировую экономику.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется для внешних пользователей: кредиторов, налоговой инспекции, инвесторов, других предприятий и т.д. Отчетность состоит из следующих документов:

- 1) Бухгалтерский баланс (форма № 1),
- 2) Отчет о прибылях и убытках (форма № 2),
- 3) Отчет о движении денежных средств (форма № 3),
- 4) Отчет об изменениях в капитале (форма № 4),
- 5) Пояснительная записка (приложение к Бухгалтерскому балансу).

В Бухгалтерском балансе характеризуется информация о стоимости и структуре имущества, которое имеет предприятие, о финансовых источниках этого имущества, о величине инвестиций в предприятие, сделанных его собственниками и инвесторами [3].

В Отчете о прибылях и убытках отражаются конечные финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия (прибыли или убытки), полученные за отчетный период.

В Отчете об изменениях в капитале раскрывается информация о движении уставного, резерв-

ного и добавочного капитала, а также информация об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров.

В Отчете о движении денежных средств систематизируется информация о поступлениях и расходах денежных средств в результате хозяйственной деятельности.

Главной целью составления бухгалтерской отчетности является удовлетворение потребностей пользователей.

Актуальность темы заключается в том, что с помощью бухгалтерской (финансовой) отчетности можно оценить платежеспособность, рентабельность, финансовое состояние организации, которая играет немаловажную роль для внешних пользователей, а именно кредиторов, инвесторов, поставщиков, налоговой инспекции, аудиторских служб, консультантов по финансовым вопросам.

“Бухгалтерская отчетность – это единая система данных о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, составляемая на основе данных бухгалтерского учета”.

Финансовая отчетность подлежит обязательному опубликованию в средствах массовой информации в интересах сторонних пользователей.

Финансовая отчетность каждого предприятия, как правило, стандартизирована и составляется в строгом соответствии со специальными общепринятыми в данном государстве требованиями.

В таблицах 1–2 представлен анализ структуры доходов и расходов на примере ОсОО “Абдыш-Ата” (используется отчет о прибылях и убытках).

Из таблицы 1 мы видим, что с 2013 по 2015 г. увеличилась выручка на 137 835 021 сом. (151,9 %), а также прочие доходы от операционной деятельности – на 2 409 271 сом. (145,1 %), общий доход – на 140 244 292 сом. (151,8 %).

В 2015 г. по сравнению с 2013 г. общие расходы на предприятии увеличились на 140 056 367 сом. (152,5 %), это связано с увеличением объема производства на предприятии. Однако уменьшились расходы по реализации на 117 317 сом. (97,2 %), а также прочие расходы от операционной деятельности – на 2 365 141 сом. (55,6 %), общие

Таблица 2 – Структура расходов ОсОО “Абдыш-Ата” за 2013–2015 гг. [4]

Показатель	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменения 2015 г. к 2013 г.	
				отклонение, сом.	Влияние, %
Себестоимость	243 190 540	385 686 055	393 476 219	150 285 679	161,8
Прочие расходы от операционной деятельности	5 331 236	9 462 902	2 966 095	-2 365 141	55,6
Расходы по реализации	4 262 598	1 328 731	4 145 281	-117 317	97,2
Общие и административные расходы	10 553 296	4 995 527	5 782 897	-4 770 399	54,8
Расходы по процентам	3 037 631	42 025		-3 037 631	
Прочие неоперационные расходы		653 070	473 709	473 709	
Расходы по налогу на прибыль	412 533			-412 533	
Итого	26 678 7834	402 168 310	406 844 201	140 056 367	152,5

и административные расходы – на 4 770 399 сом. (54,8 %), расходы по процентам – на 3 037 631 сом. В 2015 г. появились прочие неоперационные расходы – 473 709 сом., хотя предприятие в своих финансовых отчетах о прибылях и убытках не отражает расходы по налогу на прибыль. Себестоимость продукции на предприятии в 2015 г. по сравнению с 2013 г. увеличивается на 150 285 679 сом. (161,8 %), а по сравнению с 2014 г. – на 7 790 164 сом., что связано с увеличением объема производства продукции на предприятии.

Таким образом, главными финансовыми документами являются бухгалтерские (финансовые) отчеты, с помощью которых внешние заинтересованные лица оценивают кредито- и платежеспособность, а также финансовую устойчивость организации.

способность, а также финансовую устойчивость организации.

Литература

1. Закон Кыргызской Республики “О бухгалтерском учете” от 29 апреля 2002 г. № 76.
2. *Артеменко В.Г.* Анализ финансовой отчетности / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова. М.: Омега-Л, 2011. 268 с.
3. *Байсалова Ж.М.* Финансовая отчетность / Ж.М. Байсалова, Н.К. Ибрагимов. Бишкек, 2010. 190 с.
4. Отчет о прибылях и убытках (Форма № 2) ОсОО “Абдыш-Ата” за 2013–2015 гг. Кант, 2015.