

ванные технологии учета разрабатываются многими организациями и по разным технологиям.

В связи с этим целесообразно:

- обеспечить разработчиков рабочих автоматизированных программ Едиными техническими условиями (стандартом) автоматизации бухгалтерского учета и отчетности (институтом профессиональных бухгалтеров), согласованными с Минфином РФ;

- на первом этапе учебные планы учебных учреждений по подготовке учетных кадров СПО и ВПО дополнить учебной дисциплиной: «Автоматизация бухгалтерского учета и отчетности»;

- на втором этапе содержание учетных дисциплин раскрывать на основе автоматизированной технологии обработки учетной информации, для чего необходимы соответствующие учебники, учебные пособия и учебно-методические материалы учебных заведений для студентов по учетным дисциплинам.

Литература:

1. О бухгалтерском учете: ФЗ РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ.
2. О консолидированной финансовой отчетности: ФЗ РФ от 27.07.2010г. № 210-ФЗ.
3. Положение о признании МСФО и Разъяснений МСФО на территории РФ: Постановление Правительства РФ от 25.02.2011г. № 107.
4. 23 ПБУ: практический комментарий (8-е изд., перераб. и доп.) – М.: АБАК, 2009. – 544 с.
5. Финансовый учет 1. Учебное пособие / Пер. с англ. – Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2006. – 952 с.

УДК 657.6: 657.478.2

АНАЛИЗ ИНФОРМАТИВНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АГРАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

**Воронянская Е.В., зав. кафедрой «Анализ и контроллинг»
Таврический государственный агротехнологический университет**

В статье проведен анализ существующей системы бухгалтерской отчетности в аграрной сфере экономики в Украине: ее информативности, доступности, полноты и целесообразности предоставления в существующем виде.

В Украине на протяжении продолжительного времени ведутся споры по поводу качества проводимых научных исследований в области экономики сельского хозяйства. Основания для таких претензий более чем обоснованы, но корни этого явления лежат не только в квалификации самих научных работников, но и в государственном подходе к отчетной бухгалтерской информации, являющейся необъемлемой частью экономических исследований.

После вступления в силу Закона Украины «О государственной статистике» (от 17 сентября 1992 г. N 2614-ХП) всякая экономическая информация стала практически недоступна для широкого использования в научных исследованиях [1]. Отчетность стала коммерческой тайной, и доступ к ней

стал возможен только за счет личных контактов или на платной основе в очень ограниченном объеме.

Исходя из выше изложенного, можно считать неоспоримым тот факт, что для добротных научных обобщений и прогнозирования деятельности предприятий аграрной сферы экономики нет соответствующей базы данных.

Вторая очень существенная проблема – качество самой бухгалтерской отчетности. Кроме чисто бухгалтерских недостатков, существует несколько причин, по которым она носит искаженный характер и, в силу этих причин, с большой степенью допущений может быть использована в научных исследованиях.

Главной причиной представляется антиаграрная политика Правительства Украины, построенная на чьих-то личных выгодах, но только не выгодах аграрного бизнеса. Сельскохозяйственные предприятия искажают информацию о результатах хозяйственной деятельности в силу того, что на фоне подавляющего большинства убыточных отраслей экономики, не выгодно быть рентабельными. Да это и невозможно, учитывая последние два сложных по климатическим условиям года. Тем более, что от Правительства периодически поступают заявления об отмене нулевой ставки налога на добавленную стоимость для сельскохозяйственных предприятий и настойчивые попытки перевести плательщиков фиксированного налога на налогообложение на общих основаниях [2]. Эти меры очень сильно могут подорвать малый и средний аграрный бизнес. И это при том, что в последние годы практически отсутствует государственная поддержка развития отраслей сельского хозяйства в виде государственных дотаций (как это практикуется в развитых странах мира).

Искажение отчетности происходит еще и в силу того, что аграрные предприятия не могут существовать без кредитов. Для их получения или пролонгации также приходится приукрашивать результаты производственной деятельности.

Теперь о самой бухгалтерской отчетности. Постоянное усовершенствование форм отчетности и стремление привести ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности ухудшили их информативность. В управление агропромышленного развития района сельскохозяйственные предприятия сдают 5 форм финансовой отчетности (Форма 1 «Баланс», Форма 2 «Отчет о финансовом состоянии», Форма 3 «Отчет о финансовых результатах» (Отчет о совокупном доходе), Форма 3-н «Отчет о движении денежных средств» (по прямому методу), Форма 3-н «Отчет о движении денежных средств» (по непрямому методу), Форма 4 «Отчет о собственном капитале»).

В статистическое управление аграрные предприятия сдают 9 статистических форм (Форма 16-сг «Баланс сельскохозяйственной продукции», Форма 4-сг «Посевные площади сельскохозяйственных культур», Форма

9-б-сг «Внесение минеральных, органических удобрений, гипсование и известкование почв», Форма 29-сг «Итоги сбора урожая сельскохозяйственных культур, плодов, ягод, винограда», Форма 29-сг (мелиорация) «Сбор урожая сельскохозяйственных культур с политых орошаемых земель, с осушенных земель», Форма 50-сг «Основные экономические показатели работы сельскохозяйственных предприятий», Форма 10-мех «Наличие сельскохозяйственной техники в сельскохозяйственных предприятиях», Форма 21-заг «Реализация сельскохозяйственной продукции», Форма 6-ПВ «Отчет о количестве работников, их качественный состав и профессиональное обучение».

Кроме того, ежеквартально сдается Форма 1-ПВ «Отчет по труду», в которой можно получить данные о затратах труда в целом по предприятию. И это только та отчетность, которая касается деятельности и отрасли растениеводства. Если добавить еще те формы, которые отражают отрасль животноводства, получится в полтора раза больше.

Однако существует еще целый ряд статистических форм (месячных, квартальных, годовых), которые сдаются предприятиями, но они представляют локальный интерес научных работников.

И все-таки, несмотря на такое обилие статистической информации, важнейшие результаты производственной деятельности предприятий сельского хозяйства остаются не представленными в отчетности. Например, нет данных на производство отдельных видов продукции, о затратах на производство всех видов продукции, нет затрат электрической энергии на производственные нужды, количества продукции в бункерной массе и многих других, которые могут интересовать исследователей.

Помимо этого, в сельскохозяйственных предприятиях не поведена переоценка основных средств и их стоимость не соответствует их физическому и моральному состоянию. Себестоимость, сформированная, в том числе, из амортизационных отчислений, рассчитанных из существующей стоимости, носит деформированный характер.

Поэтому те три важнейшие показателя, на которые обращают внимание внешние инвесторы – выручка и прибыль от реализации продукции, а также стоимость совокупных активов предприятия, не соответствуют действительности.

Кроме вышеперечисленных фактов отсутствия и искажения финансовой отчетности, существуют еще чисто бухгалтерские факты. Их приводит Н.С. Струк: «Среди наиболее распространенных случаев искажения финансовой отчетности встречаются:

- завышение суммы дебиторской задолженности в связи с неначислением резерва сомнительных долгов;
- завышение стоимости запасов после первичного признания их активами в связи с тем, что бухгалтер не всегда рассчитывает наименьшую из величин – стоимость приобретения, или чистую стоимость реализации за-

пасов;

- нарушение принципа соотношения доходов и затрат в случаях, когда доходы признаны, а затраты отнесены в состав затрат будущих периодов;

- списание части затрат непосредственно на счет 44 «Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)», которые приводят к завышению прибыли текущего периода в «Отчете о финансовых результатах» [3].

В дополнение к сказанному необходимо добавить, что бухгалтерская информация и финансовая отчетность существуют, в первую очередь, для того, чтобы менеджмент предприятия использовал ее для принятия эффективных управленческих решений относительно производства и реализации продукции.

Хотелось отметить, что вся отчетность сдается в соответствующие органы, в том числе, и в электронном виде. Поэтому расчленять ее по отдельным формам не совсем целесообразно. Тем более, что управленческий учет ведет весьма ограниченное число предприятий. Хотелось бы напомнить, что в сравнении с финансовым управленческий учет имеет следующие преимущества: он отражает не только стоимостные, но и натуральные значения показателей.

Таким образом, можно определить тенденции в изменении цен на сырье и продукцию. Ведение управленческого учета определяется самим предприятием, и он может быть структурирован в любом разрезе – по центрам ответственности, видам финансовой деятельности и т.д. Тем более, что периодичность предоставления результатов управленческого учета полностью отвечает потребности в информации для принятия оперативных управленческих решений самого предприятия. Однако результаты этого учета являются коммерческой тайной предприятия и не должны предоставляться внешним пользователям.

Поэтому существующие подходы к формированию бухгалтерской отчетности, с точки зрения ее дальнейшего использования, вызывают массу вопросов.

Литература:

1. Податковий кодекс України (Налоговый кодекс Украины) із змінами і доповненнями, внесеними Законами України від 2 грудня 2010 року N 2755-VI // Режим доступу: Електронний ресурс: http://minfin.com.ua/taxes/-/tax_kodex.html#14
2. Закон України «Про державну статистику» від 17 вересня 1992 року N 2614-XII // Режим доступу: Електронний ресурс: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2614-12>
3. Струк Н.С. Аналіз інформативності фінансової звітності підприємств України, як ділових партнерів на ринку // Вісник Львівської комерційної академії / [ред. кол.: Г.І. Башнянин, В.В.Апопій, О.Д.Вовчак]. – Львів: Видавництво Львівської комерційної академії, 2009. – Вип. 30. – 137-143 с.