



Кошков Сергей Сергеевич,

ассистент кафедры информатики ФГБОУ ВПО «Пермская государственная сельскохозяйственная академия Д. Н. Прянишникова», г. Пермь

srg331@mail.ru

Раскрытие информации об экспортных операциях в рамках международных стандартов финансовой отчетности

Аннотация. *Статья посвящена сведениям, которые необходимо раскрыть в управленческой отчетности организации, осуществляющей экспортную деятельность и ведущей отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.*

Ключевые слова: *управленческая отчетность, международные стандарты финансовой отчетности, раскрытие информации, экспортная деятельность.*

Одна из основных целей Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) состоит в том, чтобы обеспечить участников экономической деятельности как можно более достоверной и полезной финансовой информацией. В большинстве стран законодательство, регулирующее экономическую практику, устанавливает для фирм среднего и малого бизнеса необходимость представления отчетности только в налоговые службы и органы государственной статистики, а также собственникам, принимающим деятельное участие в управлении компаниями. При этом методология, составляющая основу правил ведения учета и формирования отчетности этих организаций, с позиций МСФО, не всегда отвечает требованиям обеспечения рынка надежной экономической информацией о финансовом положении фирм, необходимость и важность которой подтверждает текущий экономический кризис.

С точки зрения МСФО, информация, позволяющая адекватно оценивать финансовое положение фирм – участников экономической деятельности, необходима лицам, финансирующим их деятельность: банкам, кредиторам по текущим операциям, актуальным и потенциальным заимодавцам и т. д. Очевидно, что проблема современной экономики – это надлежащее обеспечение функционирования института кредита, дисфункция которого стала основой наблюдаемого нами кризиса. Масштабы деятельности средних и малых компаний в сравнении с крупным бизнесом – это не причина лишать значимую долю экономики информации, необходимой для нормального течения хозяйственной жизни [1].

Результаты внешнеторговой деятельности подтверждаются отражением их в бухгалтерском учете и отчетности, которая в дальнейшем анализируется пользователями этой отчетности. Полнота и достоверность полученной отчетности в равной степени важна как внутренним, так и внешним пользователям. Иностранные партнеры анализируют возможности предприятия на основе предоставляемой отчетности, чтобы быть уверенными в том, что заказанные товары поступят к ним своевременно и в оговоренных договором объемах. Для внутренних пользователей отчетность является обратной связью, показывающей не только насколько эффективно осуществляется управление организацией, но и пути устранения потенциальных проблем. Из большого количества различных типов пользователей следует, что форма и содержание отчетности будут меняться в зависимости от того, кому она предназначена. Однако в первую очередь отчетность подготавливается для достижения целей организации, а значит, она ориентирована на внутренних пользователей.



Отчетность представлена системой показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности за некоторый период. В нее входят формы, составленные по материалам как бухгалтерского, так и управленческого учета. Будучи систематизированной, отчетность позволяет определить итоги деятельности как в целом по компании, так и по структурным подразделениям. Отчетность может быть классифицирована по различным признакам, однако сосредоточимся на разделении по видам и выделим управленческую, статистическую и бухгалтерскую отчетность.

Статистическая отчетность позволяет контролировать выполнение планов по объему и качеству продукции, динамику и производительность труда и другие показатели деятельности предприятия. Бухгалтерская отчетность составлена по данным бухгалтерского учета и представляет данные об имущественном и финансовом состоянии предприятия и о результатах деятельности за отчетный период. В отечественной практике имеет место применение форм бухгалтерской отчетности для постановки системы внутренней управленческой отчетности, но более целесообразным является отдельное выделение блока управленческой отчетности. Управленческая отчетность составляется на основе бухгалтерского, управленческого и статистического учета и формируется для информирования внутренних пользователей о результатах компании, ее потенциале и ее реальном финансово-экономическом положении.

В процессе преобразования национальной системы учета в соответствии с международными стандартами государство создает нормативную базу, направленную на обеспечение полезной информацией заинтересованных пользователей. Однако в соответствии с Планом Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности полная поддержка МСФО произойдет не ранее 2015 года [2]. Таким образом, составляемая в настоящее время финансовая отчетность обладает сравнительно низкой информативностью. Раскрываемой в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н информации достаточно, но при условии соблюдения всех требований нормативных актов. Таким образом, показатели бухгалтерской отчетности организации, осуществляющей экспортные операции, должен включать не только рекомендованные Минфином России, но и существенные для принятия управленческих решений.

Статистическая отчетность регламентируется нормативными актами Государственного комитета по статистике РФ. Рассмотрим некоторые установленные формы статистической отчетности.

1. Форма № 1-ВС «Сведения о поступлении валютных средств от поставки нефти, нефтепродуктов и природного газа» содержит сведения об остатках и движении иностранной валюты по транзитным валютным счетам. Так как форма содержит показатели, позволяющие анализировать валютные риски, то ее целесообразно использовать всем организациям-экспортерам.

2. Форма федерального государственного статистического наблюдения 8-ВЭС (услуги) «Сведения об экспорте (импорте) услуг во внешнеэкономической деятельности» содержит информацию о поступлении и платежах денежных средств по предоставлению или получению услуг или работ, результатов интеллектуальной деятельности. Значительно детализированы по наименованиям платежей сведения об услугах по перевозке грузов и пассажиров (раздел 2) и по строительным услугам (раздел 3). Отсутствие показателей за ряд лет может затруднить анализ деятельности в динамике, что следует учесть при составлении управленческой отчетности.



3. Государственная статистическая отчетность по формам № 1-ТС (вывоз) «Сведения о поступлении товаров в Республику Беларусь» и № 1-ТС (микро) «Сведения о взаимной торговле с Республикой Беларусь» содержит сведения по количеству, ассортименту и стоимости поставленного товара. Отличие состоит в том, что отчетность составляют крупные и микро предприятия соответственно. Форма № 1-ТС (микро) содержит также сведения об импорте товаров и информацию о примерном распределении стоимости поставок поквартально в процентном соотношении, что позволяет проанализировать влияние сезонных факторов на эффективность экспортной деятельности. При принятии управленческих решений имеет смысл объединить обе формы и аналогично составлять формы по другим географическим сегментам.

Управленческая отчетность характеризует функционирование предприятия, как в целом, так и по отдельным структурным подразделениям. Данная отчетность ориентирована на внутренних пользователей, раскрывает информацию, исходя из целей и задач управления, и является важнейшим источником информации для принятия решений. Для формирования системы управленческой отчетности необходимо определить перечень информации, необходимый менеджерам структурных подразделений, и установить частоту представления сведений.

При разработке форм управленческой отчетности необходимо соблюсти следующие принципы:

- отчеты должны быть адресными и конкретными;
- отчеты должны содержать оперативную информацию, существенную для принятия управленческих решений;
- форма отчета должна учитывать особенности подготовки менеджера, которому предназначен отчет;
- при достаточной полноте отчеты должны содержать как можно меньшее количество информации, что делает необходимым систематизировать представляемые сведения;
- затраты на подготовку отчетности не должны превышать выгоды от ее использования.

Основной проблемой при формировании системы управленческой отчетности является отсутствие рекомендаций касательно используемых расчетных показателей или информационной базы для их расчета. Выделим следующие группы показателей, с помощью которых возможно характеризовать экспортную деятельность предприятия:

- ресурсы организации, используемые в процессе экспортной деятельности;
- хозяйственные процессы организации, доходы, расходы, результаты внешнеэкономической деятельности.

Одной из целей управленческой отчетности является раскрытие факторов, благодаря которым повышается эффективность экспортной деятельности. Данные факторы могут быть экстенсивными (увеличение объема экспорта или снижение затрат) и интенсивными (повышение рентабельности за счет снижения себестоимости или издержек).

При разработке положения по управленческой отчетности необходимо определить ее информационную базу. Управленческая отчетность формируется на основании бухгалтерского, статистического и оперативного учета, поэтому выделим следующие блоки в составе управленческой отчетности.

1. Блок плановой и нормативной информации. Критерием для оценки выполнения плана служит представляемая в управленческой отчетности плановая и норма-



тивная информация. В состав такой информации включают показатели деятельности организации, предусмотренные оперативным, годовым и перспективным планами.

2. Блок маркетинговой информации характеризует состояние рынков, уровень конкуренции, динамику цен на товары и услуги и т. д.

3. Блок финансовой информации содержит сведения о динамике курсов иностранных валют, изменениях ставок по кредитам банков и т. д.

4. Блок технической информации содержит информацию о состоянии оборудования, данные кадровой службы и иные полезные для принятия управленческих решений сведения.

Таким образом, с позиции осуществления экспортной операции управленческая отчетность должна содержать следующие разделы.

1. Показатели валютного риска:

- валютные активы;
- валюта баланса;
- собственный капитал;
- валютная выручка;
- общая выручка;
- валютные расходы
- общие расходы;
- прибыль от продаж по экспорту;
- общая прибыль от продаж
- положительные курсовые разницы;
- отрицательные курсовые разницы.

Все данные за исключением последних двух пунктов не требуют расчета, так как представлены в бухгалтерском балансе, отчете о прибылях и убытках либо в пояснениях к бухгалтерскому балансу. Положительные и отрицательные курсовые разницы рассчитываются как обороты по кредиту или дебету счета 91, субсчет «курсовые разницы» соответственно.

2. Коэффициенты выполнения экспортных контрактов:

- выручка выполнения экспортных контрактов, представлена в отчете о прибылях и убытках и пояснениях к балансу;
- выручка по заключенным экспортным контрактам, рассчитывается как сумма оборотов по дебетам счетов 50, 51, 52, 57 и кредиту счета 62, субсчета «Расчеты с иностранными покупателями» и «авансы от иностранных покупателей».

3. Структура выручки и расходов по экспорту:

- выручка экспортной деятельности по видам товаров, рассчитывается как оборот по кредиту счета 90, субсчет «Выручка экспорт» в аналитике по товарам.
- расходы по экспортной деятельности по статьям, рассчитываются как оборот по дебету счета 90, субсчет «Себестоимость экспорт» в аналитике по видам расходов.

4. Коэффициенты оборачиваемости активов по экспортной деятельности:

- выручка по экспортной деятельности;
- средства, вложенные в экспортные операции.

5. Показатели рентабельности:

- прибыль от продаж (экспорт);
- выручка от экспортной деятельности.

Указанные данные представлены в отчете о прибылях и убытках либо в пояснениях к бухгалтерскому балансу.



6. Структура продаж:

- выручка по экспортной деятельности по видам товаров, рассчитывается как оборот по кредиту счета 90, субсчет «Выручка экспорт» в аналитике по товарам;
- выручка по экспортной деятельности, данные представлены в отчете о прибылях и убытках либо в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

Расчет указанных показателей позволит перейти к экономическому анализу экспортной деятельности.

Таким образом, мы рассмотрели рекомендации по раскрытию информации в статистической и управленческой отчетности в рамках действующего законодательства и с учетом того что организация планирует проводить экономический анализ экспортной деятельности.

Корректно и своевременно составленная отчетность позволяет не только оперативно отображать деятельность организации, но и выявлять существующие и потенциальные проблемы и недостатки в организации работы. В совокупности с информированием о фактической эффективности и рентабельности предприятия отчетность представляет достаточный объем информации для принятия обоснованных управленческих решений. Однако наиболее важной задачей является определение формы и содержания отчетности, поскольку нерационально организованная управленческая информация способна создавать значительные помехи в деятельности предприятия.

Ссылки на источники

1. Пятов М. Л., Смирнова И. А. МСФО для малых и средних компаний. – URL: <http://www.buh.ru/document-1572>.
2. План Министерства финансов Российской Федерации на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на основе Международных стандартов финансовой отчетности.

Kohkov Sergei,

graduate student, assistant at the chair of informatics, Perm State Agricultural Academy (PSAA), Perm

srg331@mail.ru

Disclosure of information about export operations according to IFRS

Abstract. The article deals with information that is disclosed in management statements by organization involved in export activities and using IFRS.

Keywords: management statements, IFRS, disclosing of information, export activities.



Рецензент: Горев Павел Михайлович, кандидат педагогических наук, доцент кафедры математического анализа и методики обучения математике ВятГГУ, главный редактор журнала «Концепт»