

СЕКЦИЯ 5. Международные стандарты финансовой отчетности

КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ОБЫЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ГАЗПРОМ»

*Калуцкая Наталья Алексеевна,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук;
г. Белгород, Россия;*
*Маширова Светлана Петровна,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

В условиях рыночной экономики организациям приходится предпринимать различные меры для сохранения устойчивого финансового состояния и уровня прибыли, на что значительно влияет эффективность обычных видов деятельности, связанных с производством продукции, выполнением работ, а также оказанием услуг. На эффективность деятельности организации оказывает влияние большое количество факторов, которые также, в свою очередь, являются производными факторов более низкого порядка. Так, например, основным фактором, влияющим на такой показатель эффективности деятельности, как рентабельность активов, является рентабельность продаж, которая, в свою очередь, подвержена влиянию целой совокупности факторов, говорящих о степени эффективности использования как финансовых, так и производственных средств. Поэтому, в настоящее время является особенно актуальным проведение анализа эффективности обычных видов деятельности организации и разработка методов и способов повышения эффективности.

В экономической теории существует некоторое количество методик, позволяющих проводить комплексный анализ эффективности деятельности организации. Однако, существует методика, применение которой предлагает дать всестороннюю оценку эффективности обычных видов деятельности. Данная методика основывается на оценке динамики количественных и качественных факторов использования производственных и финансовых ресурсов.

Рассмотрим применение данной методики на примере организации ОАО «Газпром». ОАО «Газпром» - крупнейшая энергетическая компания мира, занимающаяся геологоразведкой, добычей, транспортировкой, хранением, переработкой и реализацией газа, газового конденсата и нефти, а также производством и сбытом тепло- и электроэнергии. Данная компания не только владеет самой протяжённой газотранспортной системой (более 160 000 км), но и признана мировым лидером отрасли [2].

Как указано выше, данная методика предполагает использование качественных и количественных показателей. Качественные показатели включают в себя производительность труда, фондо- и материалоотдачу, а также оборачиваемость оборотных активов. Для расчета данных показателей используются следующие формулы [1, с. 205]:

$$\text{Производительность труда} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднесписочная численность работников}}$$

$$\text{Материалоотдача} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Стоимость израсходованных материальных ресурсов}}$$

$$\text{Фондоотдача} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовая стоимость основных средств}}$$

$$\text{Оборачиваемость оборотных активов} = \frac{\text{Выручка}}{\text{Среднегодовые остатки оборотных активов}}$$

Рассчитаем динамику количественных и качественных показателей эффективности обычной деятельности ОАО «Газпром» (табл.1).

Таблица 1

Динамика показателей эффективности обычной деятельности ОАО «Газпром»

Показатель	2013 год	2014 год	Темп роста, %
Выручка от продаж, млн.руб.	3933335	4213111	107,11
Количественные показатели			
Среднесписочная численность работников, чел.	24100	23560	97,76
Среднегодовая стоимость основных средств и нематериальных активов, млн.руб.	1203589	1256983	104,44
Материальные затраты, млн.руб.	1108659	1109987	100,12
Среднегодовая стоимость оборотных активов, млн.руб.	491666	493588	100,39
Среднегодовая заработная плата, руб.	24640	25300	102,68
Качественные показатели			
Производительность труда, млн.руб.	163,21	178,82	109,57
Материалоотдача, руб.	3,27	3,35	102,56
Фондоотдача, руб.	3,55	3,79	106,98
Оборачиваемость оборотных активов, об.	8,00	8,53	106,70

Рассчитано по данным [3]

Таким образом, на основе таблицы 1 можно сделать вывод о том, что в 2014 году имело место повышение эффективности использования трудовых, материальных ресурсов, а также основных и нематериальных активов. Практически всем показателям свойственен положительный рост. Наибольший рост в 2014 году был характерен производительности труда, которая составила 178,82 млн.руб. В связи с опережающим ростом выручки от продаж относительно роста численности работников высокий темп роста также характерен и фондоотдаче (106,98%). Аналогично, благодаря опережающему темпу роста выручки по сравнению со среднегодовой стоимостью оборотных активов темп роста их оборачиваемости также значителен и составил 106,70%.

На следующем этапе необходимо определить относительное отклонение по каждому виду ресурсов, что позволит выявить перерасход либо экономию относительно увеличения объёмов продукции либо услуг. Для более точного анализа также необходимо рассчитать данный показатель в целом по организации, то есть определить общий эффект от использования ресурсов сложением полученных показателей экономии (перерасхода) по каждому виду ресурса.

Экономия (перерасход) ($\Delta x'$) определяется как разница между фактическим значением ресурса (x_1) и его базисной величиной (x_0), скорректированной на коэффициент роста объёма продукции (K_N), и рассчитывается по следующей формуле [1, с. 207]:

$$\Delta x' = x_1 - x_0 \times K_N, \quad \text{где}$$

$$K_N = \frac{\text{Выручка от продаж}_{\text{предыд. период}}}{\text{Выручка от продаж}_{\text{отчетный период}}}$$

Одним из требований данного метода анализа является стоимостное выражение показателей. Поэтому необходимо трудовые ресурсы, исчисляемые в единицах численности работников, умножить на среднегодовую заработную плату. Так как расходы на заработную плату ОАО «Газпром» в 2014 году составили 609 730 млн.руб, а

среднесписочная численность работников – 24 100 человек, то среднегодовая заработная плата составила 25 300 руб.

Рассчитанные показатели экономии (перерасхода) приведены в таблице 2.

Таблица 2

Относительная экономия или перерасход производственных и финансовых ресурсов предприятия

Вид ресурса	Трудовые ресурсы	Основные средства и нематериальные активы	Материальные ресурсы	Оборотные средства	Итого
Экономия (-) / Перерасход (+), руб.	-57 031 766	-32 216	-77 530	-33 049	-57 174 563

Рассчитано по данным [3]

Таким образом, из проведенных расчетов следует, что ОАО «Газпром» в 2014 году получила значительную экономию средств в 57 174 563 руб., причиной чего является повышение эффективности использования трудовых, материальных ресурсов, оборотных средств и нематериальных активов. Наибольшей экономии средств организации способствовало повышение эффективности производительности труда. Уменьшение численности работников уменьшило бремя организации не только касательно заработной платы, но и отчислений на социальные нужды. Поэтому повышение эффективности использования трудовых ресурсов привело к экономии средств в 99% общей экономии. Наименьший вклад в общую экономию (0,05%) привнесли меры, направленные на повышение эффективности использования основных средств и нематериальных активов.

Для более комплексного анализа специалисты советуют рассчитывать интегральный показатель интенсификации обычной деятельности организации (K_j), который необходимо сравнить с темпом роста расходов организации на оплату труда [1, с.208]. В данной статье мы рассчитали интегральный показатель интенсификации обычной деятельности организации методом средней геометрической:

$$K_j = \sqrt[4]{T_{\text{р производительности}} \times T_{\text{р фондотдачи}} \times T_{\text{р материалоотдачи}} \times T_{\text{р оборачиваемости об. активов}}}$$

$$K_j = 106.42$$

Далее мы рассчитали коэффициент соотношения интегрального коэффициента интенсификации обычной деятельности (K_j) и темпа роста среднегодовой заработной платы:

$$K_{\text{соот}} = \frac{106.42}{102.68} = 1.04$$

Данное значение коэффициента говорит о том, что рост уровня эффективности использования ресурсов опережает рост заработной платы. Это положительно влияет на финансовое состояние организации и способствует отсутствию задержкам заработной платы, так как организация располагает нужным объемом средств для её выплаты работникам.

Итак, произведя комплексную оценку эффективности обычной деятельности организации ОАО «Газпром», можно сделать вывод о том, что данной организации свойственно рациональное использование имеющихся ресурсов. Эффективное их использование приводит к экономии средств значительных размеров. Также мы заключили, что рост уровня заработной платы следует за ростом уровня эффективности использования ресурсов, что оказывает положительное влияние на финансовое состояние организации.

Литература

1. Покидаева, Т.А. анализ финансовой отчетности [текст]: учебное пособие / Т.А. Покидаева. – М.: КНОРУС, 2010. – 320 с.
2. ОАО «Газпром» - энергетическая компания [Электронный ресурс]. – Официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gazprom.ru>
3. Консолидированная финансовая отчетность ОАО «Газпром» [Электронный ресурс]. – Официальный сайт. – Режим доступа: <http://www.gazprom.ru>

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ИНСТРУМЕНТ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ РОССИЙСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

*Назарова Анастасия Николаевна,
Старший преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
г. Белгород, Россия;
Нефедова Елена Анатольевна,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» НИУ «БелГУ»,
кандидат экономических наук,
г. Белгород, Россия*

Одним из главных инструментов, гарантирующим предоставление точной и прозрачной информации о финансовом состоянии организации для заинтересованных пользователей являются международные стандарты финансовой отчетности. Сегодня для многих российских организаций остается актуальным вопрос о переходе на международные стандарты финансовой отчетности, что позволит не только выходить на международные рынки, но и повысить число возможных инвесторов. Также, использование единой методики учета с целью управления деятельностью организации, повышение конкурентоспособности организации будет являться результатом совершенствования внутренней системы управления за счет внедрения международных стандартов.

Руководителями организаций переход на международный учет в настоящее время оценивается неоднозначно. Одни считают, что это положительно отразится на экономике, как отдельной организации, так и страны в целом. Другие считают, что это повлечет дополнительные материальные затраты и увеличение учетной работы. Однако, существующий опыт применения международных стандартов в российских организациях и европейский подход к внедрению МСФО позволяет объективно оценивать возможные проблемы и перспективы их применения.

С начала 90-х годов XX века началось реформирование российской системы бухгалтерского учета, направленное на внедрение международных стандартов. Методологическим Советом по бухгалтерскому учету при Минфине России в 1994 году была принята Программа реформирования системы бухгалтерского учета, в соответствии с которой переход на МСФО, должен был осуществиться до 2000 года. В 1997 году разработана Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, которая является базой для построения системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. В развитие Концепции Постановлением Правительства РФ утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, определяющая цели реформирования системы бухгалтерского учета — приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и международными стандартами финансовой отчетности.

Можно назвать несколько положительных аспектов перехода российского учета на международные стандарты финансовой отчетности. Во-первых, значительно повысится