Трансформация экономического анализа в условиях реформирования бухгалтерского учета

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук в форме науч. доклада Бороненкова, Светлана Ароновна

**Год:**

2004

**Автор научной работы:**

Бороненкова, Светлана Ароновна

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук в форме науч. доклада

**Место защиты диссертации:**

Екатеринбург

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

73

## Оглавление диссертации доктор экономических наук в форме науч. доклада Бороненкова, Светлана Ароновна

Актуальность темы исследования. Становление экономического анализа в России тесно связано с развитием бухгалтерского учета и финансовой деятельности предприятий. Современный этап реформирования бухгалтерского учета в России осуществляется в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и направлен на организацию учета и отчетности, обеспечивающих формирование достоверной, прозрачной и сопоставимой информации, необходимой и достаточной для принятия обоснованных финансовых решений и удовлетворения запросов разного круга ее пользователей. Совершенствование организации бухгалтерского учета и отчетности в России и их интеграция в международное информационное пространство предполагают соответствующую трансформацию экономического анализа, ставят новые задачи его развития.

Основные задачи экономического анализа поэтапно определялись в ходе истории его трансформации в соответствии с реформированием бухгалтерского учета:

- балансоведение - анализ балансов;

- оформление единой системы отчетности, становление техпромфинпланов - методы счетного анализа, анализ выполнения планов;

-учет в отраслях, дифференциация методов исчисления себестоимости, классификация затрат - развитие теории и практики анализа в отраслях, создание отраслевых методик анализа хозяйственной деятельности предприятий;

- укрепление хозрасчета, усиление контроля за эффективностью деятельности предприятий - сопровождались развитием теории и практики анализа внутрипроизводственных подразделений, поиска и оценки резервов производства;

- перестройка учета по организационно-техническому принципу, организация учета затрат не только по видам продукции, но и по переделам, центрам затрат и ответственности потребовали адекватного развития экономического анализа;

- усиление роли бухгалтерско-финансовой составляющей в экономической функции управления потребовало осмысления места и роли экономического анализа в управлении предприятием, введения понятия аналитичности учета, комплексного подхода к анализу хозяйственной деятельности, применения экономико-математических методов и ЭВМ для обоснования и прогнозирования тенденций развития предприятия;

- перестройка политической и экономической системы России, переход к рыночным отношениям, глобализация экономики определили новые подходы к организации экономического анализа в управлении хозяйствующим субъектом и принятии эффективных управленческих решений как надежного инструмента их обоснования.

- децентрализация систем управления, изменение форм собственности, развитие новых организационно-правовых форм предприятий, усиление предпринимательской направленности деятельности, появление коммерческой тайны . потребовали преобразования информации в рамках финансового, управленческого, налогового учета и адекватного развития финансового и управленческого анализа, анализа коммерческой деятельности, маркетингового анализа, анализакоммерческих рисков, возрастания роли анализа в выполнении функций менеджмента, усиления интереса к результатам внутрихозяйственного анализа, ответственности за выполнение смет-бюджетов и отклонений от норм, развитие теории и практики учета и анализа по центрам затрат и ответственности, усиление роли оперативного, ситуационного и прогнозного анализа,

- настоящий этап трансформации экономического анализа связан с реализацией программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Наиболее актуальными в настоящее время являются следующие вопросы развития экономического анализа:

Последовательное повышение аналитичности бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет должен не только дать достоверную информацию, но и обеспечить ее сопоставимость, необходимую для международных и внутренних сравнений. Революция отчетности связана с переходом от чисто количественных оценок к пояснениям и дополнениям, которые позволяют понять принципы изменений количественных оценок, обосновать устойчивые тенденции их изменений. Это способствует интеграции бухгалтерского учета и анализа и обеспечивает их органическое единство. Реформирование бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами создает базу для унификации понятий и методов финансового анализа, что делает понятным содержание отчетности и способствует развитию межзаводских и международных сравнений.

Требования международных стандартов направлены на создание информации, которая необходима для принятия обоснованных экономических решений. Бухгалтер становится интерпретатором финансовой отчетности для широкого круга пользователей, которым предстоит принимать экономические решения, и превращается в активного члена управленческой команды, раскрывающего основные позиции отчетности через систему пояснений и дополнений к содержанию ее форм.

Усиление финансовой составляющей в бухгалтерском учете и отчетности органически увязано с изменением структуры управления предприятием - появлением различного типа горизонтально и вертикально интегрированных корпоративных структур с широкой сетью обособленных подразделений, зависимых и дочерних организаций. Обеспечение финансовой устойчивости и выживаемости предприятия на внутреннем и внешнем рынке возможны только на основе постоянного контроля и регулирования внутрихозяйственных процессов, совершенствования нормирования, развития системы бюджетирования, организации бухгалтерского учета по центрам ответственности на основе своевременного выявления отклонений с анализом причин их появления и оценкой последствий. Для формирования информации, используемой для принятия решений необходимы усиление не только финансовой составляющей учета, но и комплексный подход к организации учета и анализа, позволяющий интегрировать информацию о состоянии производственного потенциала предприятия, результатах его производственно-хозяйственной деятельности, что может быть обеспечено только при условии сочетания данных финансового и управленческого учета и анализа.

С появлением рыночных механизмов управления произошло смещение центров ориентирования учета от государственного регулирования к рыночным требованиям обеспечения конкурентоспособности, самофинансирования и устойчивого развития при свободе выбора партнеров и форм хозяйственных связей, направлений деятельности и при полной ответственности за результаты своей деятельности. Все это потребовало от предприятий анализа альтернативных решений и выбора тех, которые в наибольшей мере адекватны состоянию и возможности развития их производственного потенциала. При этом существенно возрос риск, связанный с правильным выбором таких решений. Изменившаяся среда повысила спрос на аналитическое обоснование подготовки и принятия управленческих решений, расширила состав факторов, которые приходится учитывать, и усилила их стратегическую направленность.

При существенном сокращении государственного регулирования производства изменились формы получения информации, необходимой для всестороннего внешнего анализа. Основным ее источником стала отчетность, публикуемая крупными хозяйствующими субъектами, данные информационных агентств, публикуемые в средствах массовой информации, или подготовленные по специальным заказам на хозрасчетной основе. Стал активно развиваться новый вид бизнеса - информационный, который для своих целей потребовал новых методик анализа, в первую очередь рейтинговой оценки субъектов хозяйствования, оценки инвестиционной привлекательности организаций, конкурентоспособности предприятий и т. п.

Вместе с тем предприятия, принимая решения о перспективах своего развития, все в большей мере нуждаются в информации о финансовом состоянии потенциальных партнеров, все шире используют информацию об уровне доходности и устойчивости развития своих конкурентов и партнеров и учитывают эти данные при разработке стратегии своего развития и составлении бизнес-планов, что также предполагает моделирование и использование новых методик анализа.

Если в период централизованного управления экономический анализ был направлен на обработку той информации, которая формировалась в жестко регламентируемой системе планирования и учета, то в современных условиях экономический анализ построен на сочетании внутрипроизводственной и внешней информации, не только бухгалтерской, но и несистемной, которая должна быть сформирована из данных о развитии товарного, фондового рынков, рынка капитала икредитных ресурсов и т. п. Для несистемной информации экономический анализ прежде всего выполняет роль систематизации, обеспечения сопоставимости и обоснования методов оценки.

Учитывая, что в условиях рыночной экономики существенно повышается коммерческий риск развития предприятия, а быстроменяющаяся окружающая среда и обострение конкуренции предполагают постоянное обновление производства, возрастает роль и значение прогностического, в первую очередь стратегического анализа, направленного на обоснование перспективных решений. Расширение хозяйственной самостоятельности субъектов хозяйствования дает возможность выбора разных вариантов развития, что предполагает расширение оптимизационных методов обоснования управленческих решений с учетом "цены" разных факторов оптимизации целевых показателей финансовых результатов деятельности организации.

Диалектика развития коммерческой деятельности предприятия, жесткие требования выживаемости в условиях обостряющейся конкуренции требуют адекватного изменения системы управления предприятием и методов хозяйствования. Поэтому следует ожидать усиления интереса руководителей к совершенствованию системы управления предприятием и возрастания роли экономического анализа как универсальной технологии обоснования стратегических и тактических управленческих решений, определяющих развитие производства и результаты производственно-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования.