

ринок (у разі подальшого зростання ВВП та продуктивності праці) та розташована на кордоні розширеного ЄС. Необхідно відзначити, що бар'єри і ризики для інвестицій залишаються досить високими. Інвестиційний клімат у державі надалі залишається несприятливим через недостатній рівень захисту права власності, в тому числі державної, а також недосконалість законодавства з корпоративного управління та низьку корпоративну культуру.

Література

1. Зачепило П. І., Скоропад І. С. Інвестиційна ситуація в Україні: проблеми формування та заходи щодо поліпшення/ Науковий вісник НЛТУ України. – 2009. – Вип. 19.6, с. 176-183.
2. Біляк Н. І. Аналіз макроекономічних чинників інвестиційного клімату України/ Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.7, с. 158-162.
3. Standard and Poors Ratings Services [Електронний ресурс]: // - Режим доступу: <http://www.standardandpoors.com/ratings/en/eu/?rpqSearch=NO&pageNav=No&searchField=Entity&searchText=Ukraine&find.x=14&find.y=12>
4. Heritage Foundation/ Wall Street Journal [Електронний ресурс]: // - Режим доступу: <http://www.heritage.org/Index/Country/Ukraine#investment-freedom>
5. Міжнародний діловий журнал Image.ua [Електронний ресурс]: // - Режим доступу: <http://image.ua/?p=1302>
6. Державна служба статистики [Електронний ресурс]: // - Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
7. Державна підтримка українського експорту [Електронний ресурс]: // - Режим доступу: <http://www.ukrexport.gov.ua/>
8. Самойлова Т. Інвестиції капіталу та інвестиційний клімат в Україні // Галицький економічний вісник. — 2009. — № 1. — С. 95-100. — (проблеми мікро- та макроекономіки України).
9. Мартиновський, В. С. Дослідження інвестиційного клімату України [Текст] / В. С. Мартиновський, Г. Г. Шиян // Економіка харчової промисловості. – 2011. – №2. – С. 48–50. – На укр. яз.
10. Долга І. М., Коваль Г. І. Роль України на ринку прямих іноземних інвестицій/ Науковий вісник Волинського національного університету імені Лесі Українки. – 2009. – Вип. 3, с. 231-235.

УДК 657.37

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ УГОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Ю.С. Шингур, М.М. Панкова

Резюме. В данной статье исследуются процедуры формирования и использования информации главных форм финансовой отчетности на предприятиях угольной промышленности, а также пути совершенствования данной информации.

В ходе написания данной статьи были использованы как общенаучные, так и специфические методы познания: методы индукции и дедукции; логического анализа и синтеза; сравнения, ассоциации и аналогии; детализации, группирования и т.д. Также широко использован системный подход к использованию принципов и методик составления финансовой отчетности.

Ключевые слова: Финансовая отчетность, формы финансовой отчетности, показатели финансовой отчетности, угольная промышленность.

Теоретические и методологические аспекты формирования финансовой отчетности требуют дальнейшего совершенствования, приведения в соответствии с требованиями реальной экономики с учетом особенностей отраслевой конкуренции угольной промышленности.

Необходимым условием принятия обоснованных управленческих решений участниками рыночных отношений является наличие достоверной и исчерпывающей информации. В современных динамических условиях ведения хозяйственной деятельности роль информации существенно возрастает. Основным средством коммуникации и ключевым элементом системы информационного обеспечения субъектов рыночной среды считается финансовая отчетность предприятия. Вопросы качества финансовой отчетности как источника информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия, а также результаты его хозяйственной деятельности за отчетный период находятся в поле зрения как ученых, так и практиков [1, с.20].

Результаты исследования проблем возникающих при составлении финансовой отчетности, показали, что процесс формирования показателей форм отчетности в целом, удовлетворяет информационные потребности пользователей Украины. Однако важной проблемой является неоднозначная интерпретация данной информации, что в свою очередь, может привести к непоправимым управленческим ошибкам. Решение данных проблем, в первую очередь, зависит от уровня их теоретического, методологического и структурно – методического изучения, а также обобщений, которые являются научными принципами разработки практических рекомендаций относительно повышения качества и полезности информации финансовой отчетности предприятий угольной промышленности.

Исследования информационного и структурного процесса формирования финансовой отчетности и практики ее использования согласно с Положениями (стандартами) бухгалтерского учета, позволили выявить наличие множества недостаточно разработанных и несогласованных вопросов, которые влияют на использование информации для обоснования и принятия решений. Поэтому возникла объективная

необходимость дальнейшего углубленного изучения теоретических, методологических и организационных вопросов, направленных на совершенствование практики составления и использования финансовой отчетности, обеспечение пользователей научно разработанной методикой интерпретации информации, что и определило актуальность выбранной темы.

Данный вопрос был актуален во все времена и поэтому его изучали как в отечественной, так и зарубежной литературе, такие ученые как: Хомин П.Я., Сахарцева И.И., Коблинская О.И., Пушкарь М.С., Качала М.В., Сопко В.В., Эмерсон Г., Лоуренс Р., Дикси. Широкий спектр задач рассматривают украинские ученые такие как: Бутынец Ф., Давидюк Т., Малюга Н., Чижевская Л. Они изучают не только проблемы предоставления финансовой отчетности, а также показывают необходимость в управлении бухгалтерской отчетностью. Загородний А. и Партин Г. утверждают, что финансовая отчетность должна быть достоверной, систематизированной, соответственно сгруппированной и по возможности наглядной и удобной для использования. Все авторы ставили перед собой задачу найти наиболее оптимальный вариант составления отчетности [2, с.2; 3, с.40].

Цель написания данной статьи - выявление различных проблем, которые могут возникнуть при составлении финансовой отчетности на предприятиях угольной промышленности, определение качественных характеристик формирования показателей финансовой отчетности со стороны их влияния на формирование реальной информации с учетом принципов бухгалтерского учета, а также составление финансовой отчетности для получения достоверной и объективной информации.

В современных динамических рыночных условиях резко возросла необходимость в информации об имуществе, текущей деятельности, эффективности использования ресурсов, прибыльности, развития деятельности в целом по угольным шахтам. Информация, полученная на основе отчетности, является основанием для принятия управленческих решений, т.к. раскрывает важные экономические и финансовые показатели деятельности и является базой для разработки стратегических планов развития предприятий угольной промышленности в целом и их подразделений в частности [3, с.40].

Отчетность обеспечивает общие информационные потребности широкого круга пользователей, которые полагаются на нее как на основной источник финансовой информации при принятии управленческих решений. Годовая финансовая отчетность предприятий угольной промышленности состоит из форм, которые показаны на Рис.1 [4, с. 32].



Рис. 1. Формы финансовой отчетности угольных шахт

Приказ Министерства финансов Украины № 1238 2008 года не касается «Отчета о движении денежных средств» (Ф.3) и «Отчета о собственном капитале» (Ф.4). Когда предприятие начинает приводить в соответствие показатели разных форм и строк финансовой отчетности, оно сталкивается с трудностью округления данных. Как следствие полученные данные отчетов имеют перекрученный характер. В данном случае можно предложить составление всех отчетов с одним десятичным знаком после запятой, т.к. это может предоставить наиболее точную информацию по предприятию и благодаря этому можно избежать арифметических ошибок и разного рода недоразумений [3, с. 41]. Практически ни одна бухгалтерская служба не обходится без компьютерных технологий и ресурсов глобальной сети. Поэтому, естественным в таких условиях является предоставление отчетности в электронной форме. В угольной промышленности такой вариант имеет недостатки, которые связаны с тем, что в настоящее время многие шахты являются убыточными и работа на них является не престижной, поэтому молодежь не отдает свое предпочтение работе на шахте. Многим сотрудникам бухгалтерии приходится продолжать работать и после выхода на пенсию, они не имеют достаточных навыков работы с современной техникой и Интернетом и как следствие можно сделать вывод, что то поколение которое привыкло вести бумажную бухгалтерию будет отдавать предпочтение только ей, что в свою очередь продолжает тормозить представление отчетности в электронной форме.

Финансовая отчетность как подсистема информационного обеспечения управленческих функций имеет ряд проблем, которые ограничивают ее информационную вместимость. К таким проблемам следует отнести:

- денежное выражение всех активов (информация за пределами денежного выражения выпадает из области внимания финансовой отчетности);
- несвоевременность предоставления информации пользователям по причине периодичности ее составления в соответствии с законодательством (квартал, год) (данный недостаток может быть решен с помощью компьютеризации учетного процесса, т.е. информация может быть предоставлена в любое время);
- нестабильность денежной единицы, особенно во время инфляционных процессов (отрабатывая стратегию развития угольной промышленности, необходимо прогнозировать денежное определение активов с учетом индекса инфляции) [5];
- оценка необоротных и оборотных активов по ценам их приобретения, которая не всегда соответствует их рыночной (текущей) цене (данная проблема напрямую связана с предшествующей, а также с конъюнктурными явлениями на рынке товаров и услуг).

Существует также проблема, такая как нереальное предоставление информации, что является следствием субъективизма тех, кто ее составляет. Зачастую финансовая отчетность показывает ту информацию, которая является выгодной позицией для собственника. Особенно это касается тех собственников, у которых значительная часть экономического потенциала находится в тени.

Изучение вопросов субъективизма при составлении финансовой отчетности позволило установить, что существует два вида перекручивания финансовой отчетности: вуалирование и фальсификация. Под вуалированием следует понимать все перекручивания финансовой отчетности в пределах, разрешенных государством, то есть в пределах самостоятельно разработанной на шахте учетной политики. Под фальсификацией следует понимать использование таких учетных приемов, которые не предусмотрены законодательными документами. Вуалирование и фальсификация могут привести к различным последствиям относительно объективности информации финансовой отчетности. Однако невозможно не отметить тот факт, что даже если при формировании финансовой отчетности не имели подтверждения ни вуалирование, ни фальсификация, то все равно невозможно достигнуть объективности отчетных данных, т.к. чем точнее измерять один показатель, тем менее точно исчисляется другой показатель, связанный с предыдущим [2., с.8].

В отдельных случаях ошибки могут быть обусловлены, например, неправильными математическими расчетами (выполнение действий сложения, вычитания, умножения и деления), несоответствием классификации объектов бухгалтерского учета, невнимательностью, манипулированием и мошенничеством (Рис. 2) [6, с. 20].



Рис.2 Виды ошибок в финансовой отчетности и причины их возникновения

Для того, чтобы пользователи финансовой отчетности доверяли предоставляемой информации, она должна соответствовать общепринятым принципам бухгалтерского учета. При разработке требований к качеству информации возникает ряд проблемных вопросов: во – первых, какие принципы следует считать общепринятыми; во – вторых, кто должен признавать их общепринятость; в – третьих, почему им предоставляется такое важное, практически, первостепенное значение.

Изучение вопросов сущности принципов позволяет определить, что принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности - это положения, которые невозможно создать, но которые вытекают из определенных правил бухгалтерского учета, могут изменяться в соответствии к изменениям в этих правилах и являются базой для установления стандартов. Т.е. это то, что само собой разумеется в определенных условиях. Однако для того, чтобы принципы неуклонно выполнялись, им необходимо предоставить статус закона, т.е. их необходимо сформулировать на законодательном уровне. Отсюда вытекает ответ на первый вопрос: какие принципы считать общепринятыми. Общепринятыми принципами учета и составления финансовой отчетности являются принципы, которые используются на интернациональном уровне, т.е., предусмотрены международными стандартами финансовой отчетности. Логичен ответ на следующий вопрос: общепринятость принципов должны признавать те организации, которые берут участие в их принятии, и те страны, которые руководствуются МСФО или же национальными стандартами, разработанными на их основе. Однако процесс перехода к составлению финансовой отчетности на основании МСФО является довольно сложным процессом, как для государства, так и для угольной промышленности в целом. Переход на международные стандарты финансовой отчетности является более техническим бухгалтерским процессом – это повлияет практически на все аспекты деятельности шахт. Для многих компаний принятие МСФО имеет значительное влияние на финансовую отчетность и последствия могут стать дальновидными. Стратегия бизнеса и политика могут требовать перемен. Внимание необходимо уделить тому, каким образом все эти изменения донести к заинтересованным лицам или аналитикам. Угольная промышленность должна убедиться в том, что она имеет внутренние процессы и системы для того, чтобы соответствовать требованиям новой отчетности. Ответ на вопрос, почему принципам предоставляется такое важное значение вытекает из первых двух ответов. Поскольку информацию финансовой отчетности, которая составлена на основании общепринятых принципов, используют на международном уровне, то универсальность показателей позволит пользователям принять верное экономическое решение.

Хотелось бы также отметить, что одним из принципов финансовой отчетности, который допускает формирование ее элементов с использованием определенных субъективных суждений и расчетов, является принцип осмотрительности.

Концептуальные основы рассматривают осмотрительность как качественную характеристику, объединяя ее применение и содержание следующим образом: лица, составляющие финансовые отчеты, должны учитывать неопределенность, которая неизбежно сопровождает многие события и обстоятельства. Осмотрительность – это соблюдение определенной осторожности при формировании суждения, необходимого для оценки в условиях неуверенности, таким образом, чтобы активы или доход не были завышены, а обязательства или затраты – занижены [7, с. 9].

Определение принципа осмотрительность направлено на установление информационной ценности финансовой отчетности, которая заключается в прогнозируемости, что достигается с помощью оценки ее элементов таким образом, чтобы обеспечить сопоставимость будущих сумм погашения обязательств за счет реальной стоимости удерживаемых активов, а также для оценки доходов и расходов отчетного периода, которые принимают участие в расчете отчетных финансовых результатов. Поэтому суждения относительно этого принципа характеризуются такими критериями его признания, как неопределенность, осторожность и нейтральность.

Неопределенность прошлых лет и будущих событий субъекта хозяйствования предусматривает осторожный и нейтральный подходы к формированию элементов финансовой отчетности, что проявляется в соблюдении принципа осмотрительности.

В тексте данной статьи сформулированы обоснованные выводы относительно усовершенствования финансовой отчетности в угольной промышленности, а также разработаны рекомендации относительно принятия оптимальных управленческих решений на основании финансовой отчетности.

1. Обосновано, что недостатком формирования финансовой отчетности является субъективизм показателей, которые сформированы конкретными исполнителями и показывают информацию, которая является выгодной для собственников, особенно если значительная часть экономического потенциала находится в тени. По этой причине данные финансовой отчетности могут быть перекручены.

2. Разработаны направления распознавания вуалирования и фальсификации данных финансовой отчетности, что представляет возможность получить объективную информацию в дальнейшем.

3. Определено краткое и точное толкование «принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности». Доказано, что финансовая отчетность должна соответствовать общепринятым принципам бухгалтерского учета, что повышает уровень доверия различных пользователей к показателям финансовой

отчетности, а также предоставит возможность правильной оценки ее элементов. Как пример, рассмотрена информационная ценность принципа Осмотрительность для финансовой отчетности.

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод, что введение данных рекомендаций увеличит информационную емкость финансовой отчетности, и будет способствовать эффективному управлению предприятием с целью утверждения качественных решений.

Литература

1. Ивахив Ю. Композиционные и общеметодические аспекты финансовой отчетности // Бухгалтерский учет и аудит. – 2011. - №8. – 20- 29;
2. Головащенко О.М. Інформаційні та структурно-методичні засади формування фінансової звітності : автореф. дис. канд. економ. наук : (657.15) / О.М. Головащенко ; Київський нац. торговельно – економічний університет. – Київ., 2006. – 20 с.;
3. Барзул Н.В. Проблеми які виникають при складанні фінансової звітності / Н.В. Барзул //Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту та контролю в умовах глобалізації економіки. – Луцьк, 2010. – С. 40-42;
4. Верига Ю.А. Звітність підприємств / Ю.А. Верига, З.М. Левченко, І.Д. Ватуля ; під заг. ред. Ю.А. Верига. – 2-ге вид. доп. і перераб. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 776 с.;
5. Литвин Н. Влияние изменений валютных курсов на финансовую отчетность: проблемы учета и пути их решения в международной практике // Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. - №6. – С.42-47;
6. Кучеренко Т. Принцип осмотрительности в финансовой отчетности // Бухгалтерский учет и аудит. – 2009. - №2. – С.8-13;
7. Нашкерская Г. Исследование влияния проведенных корректировок финансовой отчетности // Бухгалтерский учет и аудит. – 2009. - №1. – С.19-31;
8. Закон Украины от 16.07.99 г. № 996 – XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине».

УДК 658

МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ ПОТЕНЦИАЛОМ ПРЕДПРИЯТИЯ

А.С. Яценко, Д.А. Семенова

Резюме. В статье раскрываются особенности механизма управления финансовым потенциалом предприятия, который способствует устранению проблем в финансовой деятельности промышленных предприятий. На основании проведенной комплексной оценки предприятия определен уровень развития финансового потенциала предприятия с учетом финансовых преимуществ. Для выравнивания уровня финансового потенциала и его стабильности предложена стратегия финансирования развития предприятия для получения максимально положительного финансового результата деятельности предприятия.

Ключевые слова: стратегия финансирования, финансовый потенциал предприятия, оценка финансового потенциала, уровень финансового потенциала, векторное направление развития.

Сложные экономические условия, обострение социальных и экономических проблем, нестабильная правовая база требуют от предприятия создания такой системы, которая бы позволила эффективно использовать все имеющиеся и потенциально возможные ресурсы, быстро реагировать на изменения внешней среды и обеспечивать достижение высоких финансовых результатов не только в текущем периоде, но и в долгосрочной перспективе. Поэтому перед отечественными предприятиями встает первоочередная задача формирования мощного финансового потенциала, который должен стать именно тем фундаментом, на котором будет базироваться дальнейшее развитие предприятия.

Поэтому целью данного исследования является разработка механизма управления финансовым потенциалом предприятия, с учетом факторного влияния внешней и внутренней среды.

Изучением финансового потенциала предприятия занимались многие ученые, в частности: Лапин Е.В., Козьменко С.Н., Краснокутська Н.В. Дідух С.М.[1-4].

Учитывая специфику предприятий и определение места финансового потенциала в общей стратегии развития предприятия, предпосылки его формирования, факторы влияния и показатели, характеризующие финансовый потенциал можно дать следующее определение финансового потенциала предприятия: «Финансовый потенциал предприятия» (ФПП) - совокупность имеющихся в наличии, а также нереализованных финансовых ресурсов предприятия, которые, с одной стороны, обеспечивают возможность субъекта хозяйствования решать свои текущие и стратегические задачи, а с другой - это способность самого субъекта хозяйствования использовать свои финансовые ресурсы, что обеспечит его устойчивое функционирование и развитие.

Объектом исследования является финансовый потенциал производственного предприятия АО «Норд».