

3.11. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОТРАСЛЯХ ГОРНОГО ПРОИЗВОДСТВА

Чая В.Т., д.э.н., профессор, академик РАЕН;
Маркарян Л.В., соискатель кафедры
учета, анализа и аудита

Экономический факультет Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

В данной статье раскрывается сущность концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике. Исследуются концепции анализа финансово-хозяйственной деятельности организации в рамках структуры комплексного экономического анализа на примере предприятия угольной промышленности. Показаны разновидности индикативного планирования применяемые в зарубежной практике. Проведён анализ индикативного планирования в США, Франции, Японии, показаны его особенности. Определена сущность и последовательность формирования индикативного плана и концепция развития угольной промышленности.

Базисом социально-экономических систем большинства регионов Севера Российской Федерации являются предприятия горнопромышленного комплекса. От эффективного функционирования и развития этих предприятий зависит состояние производственной и социальной инфраструктуры, а также занятость, обустройство и благосостояние населения районов их расположения. Сложность и многофакторность крупных предприятий предопределяет необходимость применения гибких и многофункциональных технологий информационной поддержки управления ими [1].

Наличие обоснованной концепции функционирования и развития является необходимым условием принятия объективных решений по управлению различными экономическими системами. Особое значение выработка концепции приобретает для обоснования стратегии развития экономики на региональном уровне, который отличается многообразием факторов функционирования и соответственно – сложностью исследования поставленной проблемы.

В рамках разработки социально-экономической концепции развития региона рассматриваются и изучаются его основные экономические проблемы, производится выбор приоритетов территориального развития. В целом разработка и реализация концепции требуют обоснования глубокого социально-экономического маневра [2].

Последний предполагает включение в него трех аспектов:

- оценку достигнутого уровня и особенностей социально-экономического развития региона, предполагающую также проведение анализа региональной ресурсной базы этого развития;
- проработку сценариев структурной перестройки регионального хозяйства, а также стратегии адаптации последнего к новой системе межрегиональных связей и взаимозависимостей;
- выбор и обоснование направлений перспективного развития территории. Эти направления классифицируются в зависимости от возможных, определенных на основе предшествующего анализа сценариев перспективного развития, которые основаны на различных вариантах специализации регионального хозяйства.

Концепция долгосрочного социально-экономического развития РФ (далее – Концепция) разработана в соот-

ветствии с поручением Президента РФ по итогам заседания Государственного совета РФ, состоявшегося 21 июля 2006 г.

Цель разработки Концепции – определение путей и способов обеспечения в долгосрочной перспективе (2008-2020 гг.) устойчивого повышения благосостояния российских граждан, национальной безопасности, динамичного развития экономики, укрепления позиций России в мировом сообществе.

В соответствии с этой целью в Концепции сформулированы:

- основные направления долгосрочного социально-экономического развития страны с учетом вызовов предстоящего периода;
- стратегия достижения поставленных целей, включая способы, направления и этапы;
- формы и механизмы стратегического партнерства государства, бизнеса и общества;
- цели, целевые индикаторы, приоритеты и основные задачи долгосрочной государственной политики в социальной сфере, в сфере науки и технологий, а также структурных преобразований в экономике;
- цели и приоритеты внешнеэкономической политики;
- параметры пространственного развития российской экономики, цели и задачи территориального развития.

При постоянных изменениях, которые сопровождают развитие рыночных отношений в экономике, меняются методы и основные характеристики совершенствования методов государственного регулирования в отраслях горного производства. Изменения касаются производственно-хозяйственной, коммерческой, социальной и других видов деятельности предприятия, а также способов повышения эффективности хозяйствующего субъекта. Проводится диагностика банкротства, оценка экономических результатов предприятия и т.п. Повышение эффективности работы предприятия на основе системного изучения всех видов деятельности и обобщения их результатов является целью анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности. Исходя из этого, можно сделать вывод, что формирование концепции финансово-хозяйственной деятельности горного производства на современном этапе развития экономики является важным шагом в развитии экономики горной промышленности.

Концептуальные основы бухгалтерского учета существуют в той или иной форме практически во всех странах. Переход РФ к принципиально новым экономическим отношениям обусловил необходимость кардинального реформирования российской системы бухгалтерского учета, в том числе и бюджетного учета и отчетности.

Концепция бухгалтерского учета, существовавшая в условиях централизованно планируемой экономики, была обусловлена общественным характером собственности. Главным потребителем информации, формирующейся в бухгалтерском учете, выступало государство в лице отраслевых министерств и ведомств, планирующих органов, органов государственной статистики и финансовых органов. Действовавшая система государственного финансового контроля решала задачи выявления отклонений от предписанных моделей хозяйственного поведения экономических субъектов.

Изменение системы общественных отношений, а также гражданско-правовой среды предопределяет необходимость адекватной трансформации концепции бухгалтерского учета. Новая концепция бухгалтерского учета и разрабатываемые на ее основе правила и нор-

мы постановки и ведения бухгалтерского учета хозяйствующими субъектами, равно как контроля за достоверностью и надежностью финансовой информации, должны создать элементы рыночной инфраструктуры, обеспечивающей благоприятный инвестиционный климат в стране.

Концептуальные основы комплексного экономического анализа составляет его методология, базирующаяся на общеэкономической теории, которая включает систему базовых понятий и категорий, таких как:

- капитал, доходы, расходы, финансовые результаты, активы, обязательства и др.;
- теория экономического анализа, определяемая общими методологическими исследованиями анализируемого объекта;
- теория финансов, в основе которой такие концепции, как временная стоимость денежных средств, компромисс риска и доходности, стоимость капитала, альтернативные издержки и др.

1. Общие положения

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ (в дальнейшем – Концепция) определяет основы построения системы бухгалтерского учета в условиях новой экономической среды, складывающейся в стране. Она основывается на последних достижениях науки и практики, ориентируется на модель рыночной экономики, использует опыт стран с развитой рыночной экономикой, отвечает международно признанным принципам учета и отчетности [1].

Концепция является основой построения системы бухгалтерского учета в стране и призвана:

- обеспечивать заинтересованных специалистов информацией об общих подходах к организации и ведению бухгалтерского учета;
- быть основой поэтапной разработки новых и пересмотра действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету;
- быть основой принятия решений по вопросам, еще не урегулированным нормативными актами; помогать потребителям бухгалтерской информации в понимании данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности.

Концепция не заменяет никакие нормативные акты по бухгалтерскому учету.

Если какое-либо положение Концепции противоречит положению законодательного или нормативного акта по бухгалтерскому учету, то исполнению подлежит положение законодательного или нормативного акта.

Концепция определяет основы организации и ведения бухгалтерского учета организациями всех отраслей хозяйства, видов деятельности и организационно – правовых форм.

2. Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике

Сущность концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике – это принципы ведения учета и составления отчетности, принятые в мировой практике, отражающие подходы к регистрации, записи активов, доходов, расходов, прибыли компаний.

Концепция является основой построения системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и призвана:

- быть основой разработки новых и пересмотра действующих нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- быть основой принятия решений по вопросам, еще не урегулированным нормативными актами;
- помогать потребителям бухгалтерской информации в понимании данных, содержащихся в бухгалтерской отчетности;
- обеспечивать специалистов, занятых регулированием бухгалтерского учета, информацией о подходах, используемых при проведении этой работы.

Следует отметить, что концепции бухгалтерского учета не заменяют никакие нормативные акты по бухгалтерскому учету.

В целом ведение учета и составление отчетности должно реализовывать основные цели бухгалтерского учета. Таким образом, концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике призваны помогать в реализации целей бухгалтерского учета, которые в свою очередь в них отражаются.

Рассмотрим основные цели бухгалтерского учета, на которых формируются концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике на различных уровнях рассмотрения системы.

Концепции бухгалтерского учета

Концепции бухгалтерского учета в мировой практике – это основные теоретические принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности. Раньше возникали дискуссии по поводу существования теоретической базы бухгалтерского учета, так как бухгалтерский учет развивался главным образом на основе практики. Бухгалтеры, тем не менее, пытались создать теорию бухгалтерского учета; несмотря на то, что были предложены разнообразные теоретические концепции, лишь некоторые из них получили всеобщее признание.

Бюллетени стандартов бухгалтерского учета и отчетности – бюллетени, издаваемые Объединенными органами по бухгалтерскому учету и содержащие рекомендации для бухгалтеров о том, как отражать в отчетности амортизацию, товарно-материальные запасы, слияния, аренду и т.д. таким образом, чтобы минимизировать расхождения в отражении одних и тех же операций в разных компаниях. Эти бюллетени не имеют силы закона, однако содержат лучшие примеры бухгалтерской практики; аудиторам рекомендуется следовать положениям этих бюллетеней при вынесении «правдивого и честного суждения», за исключением тех случаев, когда следование этим рекомендациям может привести к очевидным ошибкам.

Наиболее важными являются четыре концепции (statements of standard accounting practice (бюллетени стандартов бухгалтерского учета и отчетности)):

- концепция действующего предприятия (on-going concern concept), которая исходит из предположения, что предприятие считается действующим до тех пор, пока не появятся свидетельства обратного, поэтому активы компании не оцениваются как сумма обыкновенных акций и резервов;
- концепция наращивания (accruals concept) предполагает учет доходов и расходов в момент их возникновения, а не после того, как они получены или выплачены. Это одна из четырех основных концепций бухгалтерского учета (accounting concepts). Учет только наличных поступлений и расходов не дает ясной картины прибыли и убытков организации, так как при этом не принимаются во внимания товары проданные, но еще не оплаченные и расходы, уже понесенные, но еще не выплаченные. Соответственно, бухгалтерскую практику, учитывающую подобные отложенные платежи и поступления, следует считать обоснованной. Данная концепция близка к концепции сопоставления (matching concept), которая предполагает, что

затраты должны сопоставляться, насколько это возможно, с доходами, которые приносят эти затраты;

- концепция неизменности (consistency concept) требует, чтобы отчетность за последовательные периоды времени велась на основе неизменности методов учета;
- концепция осторожности (prudence concept) требует, чтобы учет велся на консервативной основе, то есть записи поступлений прибыли или дохода не должны делаться до того, как деньги реально поступят, а записи убытков производятся в тот момент, когда эти убытки только прогнозируются. Среди других концепций бухгалтерского учета можно назвать концепции амортизационного налогообложения (depreciation) и отсроченного налогообложения (deferred taxation), которые имеют отношение к учету, но редко обсуждаются в дискуссиях по поводу концепций бухгалтерского учета.

Рассмотрение концепции анализа финансово-хозяйственной деятельности организации в рамках структуры комплексного экономического анализа на примере предприятия угольной промышленности является важным этапом исследования, которое проводится с целью определения информации теоретического и практического характера, необходимой для эффективной работы хозяйствующего субъекта [5].

Рыночные отношения в системе управления экономическим развитием страны характеризуются двумя факторами: интересом государства, выражающим интересы общества, и интересами частных производителей. Наиболее эффективное развитие экономики страны и отдельных отраслей промышленности, в частности угольной отрасли, может быть достигнуто тогда, когда используются механизмы успешного взаимодействия государства и частного сектора.

Основным механизмом координации интересов государственных и негосударственных субъектов экономики, как показывает опыт передовых зарубежных стран, служит индикативный план.

Индикативный план угольной промышленности представляет собой систему технико-экономических показателей и индикаторов, характеризующих состояние и развитие отрасли, соответствующее государственной социально-экономической политике и интересам угольных компаний, и систему мер государственного воздействия на экономические процессы с целью достижения их установленного уровня.

Индикативный план угольной промышленности – комплексный документ, отражающий в виде конкретных показателей: цели перспективного развития отрасли, намечаемые для их достижения мероприятия или средства реализации, необходимые материальные и финансовые ресурсы.

Индикативный план включает в себя концептуальную, прогнозную и плано-регулирующую части. Первые две части могут разрабатываться не в составе индикативного плана и имеют рекомендательный характер. Плано-регулирующая часть индикативного плана включает в себя систему технико-экономических показателей и индикаторов [3].

3. Применение индикативного планирования в зарубежной практике

В зарубежной практике применяются следующие разновидности индикативного планирования:

1. Модель США. Общегосударственное планирование социально-экономического развития страны осуществляется в форме государственных программ, которые формально не являются законом для хозяйствующих субъектов других

форм собственности. Основная функция индикативного планирования сводится к информационно-ориентирующей, а по сути – к мотивационной и предполагает ориентирование и мобилизацию частных предприятий на выполнение задач, сформулированных государством, в общенациональных интересах.

2. Французская модель. Индикативное планирование включает не только механизм информационного обеспечения, но и механизм координации действий и интересов государства, а также других субъектов экономики. Влияние на экономические процессы осуществляется посредством координации и обмена информацией о взаимосовместимых планах, что заинтересовывает всех участников (предприятий, отраслей, регионов) в их выполнении.

3. Японская модель. Индикативное планирование имеет две отличительные особенности:

- наличие обязательных заданий для государственного сектора экономики;
- установление желаемых параметров, с помощью которых предприятия частного сектора экономики ориентируются на планы государства, даже если это для них не является обязательным.

Зарубежный опыт свидетельствует о том, что реализация системы индикативного планирования в угольной промышленности РФ позволит повысить эффективность и конкурентоспособность производства в отрасли. При этом, в качестве модели индикативного планирования может быть использован симбиоз американской (США) и французской моделей, адаптированных под условия развития российского угольного бизнеса.

4. Особенности индикативного планирования

Показатели индикативного плана группируются по следующим разделам:

- макроэкономические показатели, характеризующие экономическое «окружение» угольной промышленности;
- показатели производства продукции в натуральном выражении;
- производственные мощности;
- основные средства;
- показатели производственной деятельности;
- себестоимость добычи угля;
- трудовые ресурсы и фонд оплаты труда;
- инвестиции; научно-технический прогресс и энергоэффективность;
- экологическая эффективность и промышленная безопасность;
- экономическая эффективность производства.

К экономическим мерам, служащим инструментом стимулирования угольных компаний и позволяющим ориентировать их на выполнение показателей индикативного плана относятся:

- различные формы финансовой поддержки угольных компаний, активно содействующих выполнению показателей индикативного плана и увеличению темпов роста добычи угля;
- различные виды государственной помощи хозяйствующим субъектам;
- предоставление налоговых льгот различного характера (налоговые каникулы при погашении государственного кредита, льготы по налогообложению).

К особенностям индикативного плана относятся: координация деятельности и вариативность.

Координация деятельности

Индикативный план предполагает согласование деятельности государственных органов исполнительной власти и хозяйствующих субъектов на основе взаимных обязательств и интересов по выполнению показателей индикативного планирования (рис. 1).

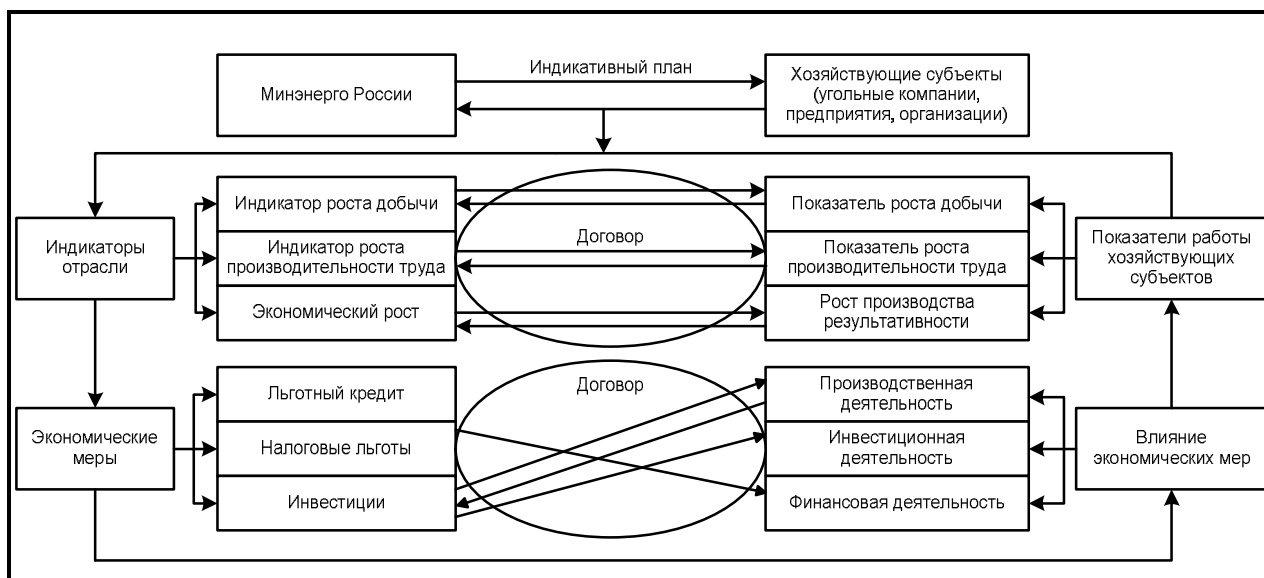


Рис. 1. Взаимоотношения Минэнерго России и хозяйствующих субъектов в системе индикативного управления угольной отраслью

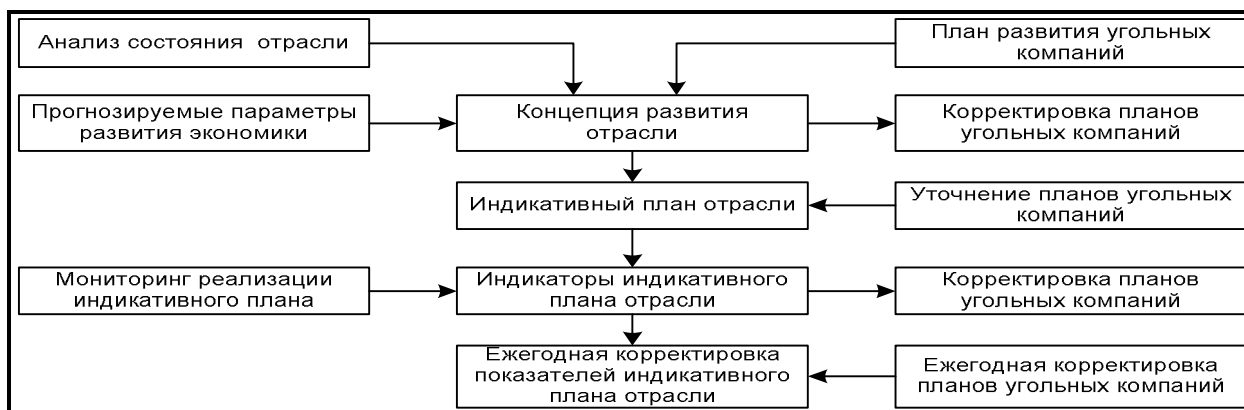


Рис. 2. Последовательность формирования индикативного плана

Согласование деятельности, обязательства и ответственность сторон регулируются Соглашениями и Контрактами, заключаемыми между Министерством энергетики РФ и хозяйствующими субъектами. Равноправное взаимодействие государственных органов власти и хозяйствующих субъектов отрасли определяет главную сущность индикативного плана [3].

Вариативность

Целевые установки экономического развития отрасли, показатели предплановых наработок (прогнозные данные, приоритетные направления и пути развития) переводят в конкретные показатели и балансы, которые достаточно детально характеризуют развитие производственной и экономической деятельности отрасли.

Основой индикативного плана развития угольной промышленности служит система индикаторов, которая должна оценивать содержание и характер происходящих в отрасли экономических, финансовых и технических процессов.

Система индикаторов разрабатывается исходя из технико-экономических, финансовых и инвестиционных показателей, входящих в состав индикативного плана. Под индикатором понимается количественная характеристика

экономического явления или процесса, происходящего в отрасли. Индикаторы служат точным и объективным измерителем для соотнесения планируемых мероприятий с целями развития. Перечень и содержание индикаторов может меняться в зависимости от складывающейся ситуации в экономике страны и особенностей экономического развития отрасли.

Перечень индикаторов определяется на основе:

- необходимого уровня эффективного развития отрасли;
- Энергетической стратегии РФ на период до 2030 г., утвержденной распоряжением Правительства РФ от 13 ноября 2009 г. №1715-р;
- Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г., утвержденной распоряжением Правительства РФ от 15 октября 2008 г. №742;
- Сценарных условий функционирования экономики РФ, основных параметров прогноза социально-экономического развития РФ на 2010 г. и плановый период 2011 и 2012 гг., разработанных Министерством экономического развития РФ (июль 2009 г.);
- Федерального закона «Об энергосбережении и повышении энергетической эффективности» от 23 ноября 2009 г. №261-ФЗ.

Формирование индикативного плана осуществляется по следующим этапам (см. рис. 2).

На 1-м этапе проводится анализ состояния угольной промышленности. Одновременно с проведением анализа состояния угольной промышленности, ведущие угледобывающие компании осуществляют разработку планов развития своего производства. На основе этих документов, а также Энергетической стратегии РФ и Концепции долгосрочного социально-экономического развития РФ Минэнерго России разрабатывает Концепцию развития угольной промышленности.

Концепция развития угольной промышленности включает следующие разделы:

- итоги развития отрасли;
- цели и задачи развития угольной промышленности;
- целевые ориентиры;
- вызовы предстоящего развития отрасли;
- направления перехода к инновационному типу развития;
- взаимодействие государства и частного бизнеса в решении установленных целей и задач.

Далее осуществляется корректировка угледобывающими компаниями планов развития своих производств, исходя из целевых ориентиров, задач и вызовов предстоящего развития отрасли в соответствии с Концепцией развития угольной промышленности.

Использование индикативного плана в регулировании развития угольной промышленности позволит повысить эффективность хозяйственной деятельности отрасли и создать условия для оптимального согласования объемов добычи угля с потребностями отраслей народного хозяйства.

Литература

1. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [Текст] : одобрена приказом М-ва финансов РФ от 1 июля 2004 г. №180 // Финансовая газета. – 2004. – №29.
2. Концепция долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 г. [Электронный ресурс] : утв. распоряжением Правительства РФ от 17 нояб. 2008 г. №166. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Воскобойник М.П. Механизм регулирования развития угольной промышленности в современных условиях [Текст] / М.П. Воскобойник // Горная промышленность. – №4.
4. Горная книга [Электронный ресурс] : сайт издательства. – Режим доступа: <http://www.gornaya-kniga.ru/>
5. Законодательство России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://infopravo.by.ru>.
6. Кондраков Н.П. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России [Текст] / Н.П. Кондраков // Бухгалтерский учет. – М. : Наука, 2003.
7. Раевский С.В. Управление стабилизацией и развитием экономики региона [Текст] / С.В. Раевский. – Владивосток : Дальнаука, 2000. – 213 с.
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учеб. / Г.В. Савицкая. – 3-е изд. – М. : ИНФА-М, 2004. – 425 с.
9. Трофимова Л. Проблема формирования сравнительной оценки эффективности деятельности предприятия и пути ее решения // Аудитор. – 2004. – №11.
10. Формы учета и отчетности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.platinalog.ru/>.

Чая Владимир Тигранович

Маркарян Лаура Виликовна

Ключевые слова

Концепции, механизм регулирования; индикативный план; технико-экономические; финансовые и инвестиционные пока-

затели; финансово-хозяйственная деятельность; развитие; угольная промышленность.

РЕЦЕНЗИЯ

Характерной чертой работы является актуальность темы исследования, поскольку Россия является одним из мировых лидеров по производству угля, а в процессе восстановления мировых экономик в посткризисный период отмечается постепенное улучшение показателей работы угольной отрасли.

В работе подробно представлены концепции бухгалтерского учета в рамках структуры комплексного экономического анализа на примере угольной отрасли. Автором рассмотрен индикативный план, который является основным методом координации интересов государственных и негосударственных субъектов экономики.

Достоинством работы является сравнительный анализ разновидностей индикативных планов применяемых в зарубежной практике. В условиях постепенного оздоровления мировых экономик и повышения спроса на угольную продукцию по сравнению с периодом финансово-экономического кризиса реализация системы индикативного планирования позволит повысить эффективность и конкурентоспособность производства в отрасли.

В целом работа отвечает предъявляемым требованиям и может быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Суйц В.П., д.э.н., профессор кафедры учета, анализа и аудита Экономического факультета Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова

3.11. CONCEPTUAL FOUNDATIONS FOR THE ANALYSIS OF FINANCIAL AND ECONOMIC ACTIVITIES IN VARIOUS SECTORS OF MINING

V.T. Chaya, Doctor of Economics, the Professor;
L.V. Markaryan, Competitor of the Department of Analysis,
Accounting and Audit of Economic Faculty

Moscow State University them. M.V. Lomonosov

This article deals with the essence of the concept of accounting in a market economy. We study the concept of analyzing the financial and economic activities of the organization within the framework of a comprehensive economic analysis on the example of the coal industry. Showing variations indicative planning applied in international practice. Analysis of indicative planning in the USA, France, Japan, shows its features. Determine the nature and sequence of formation of the indicative plan and concept development of the coal industry.

Literature

1. The concept of accounting and reporting in the Russian Federation in the medium term. Approved by Order of the Minister of Finance of the Russian Federation on July 1, 2004 №180. *Finansovaya newspaper*, 2004. №29.
2. Concept of long-term socio-economic development Russian Federation for the period up to 2020 approved by Government Russian Federation of November 17, 2008 №166.
3. M.P. Voskoboynik. Mechanism regulation of the coal industry in the modern usloviyah. *Nauchno and technical journal «Mountain promyshlennost»* №4 (92), p. 10.
4. N.P. Kondrakov. The concept of accounting in a market economy, Russia uchet. M. Book: Science, 2003.
5. S.V. Rajewski. Management stabilization and economic development in the region. – Vladivostok: Dal'nauka, 2000. – 213.
6. G.V. Savitskaya. Analysis of economic activity: Textbook, 3rd ed. – Moscow: INFA-M, 2004. – 425 p.
7. L. Trofimova. The problem of forming the comparative evaluation of the effectiveness of the company and its solution // auditor. – 2004. – №11.
8. <http://infopravo.by.ru/fed1997>

9. <http://www.gornaya-kniga.ru/>

10. <http://www.platinalog.ru/>

Keywords

Concept; mechanism of regulation; the indicative plan; feasibility; financial and investment performance; development; financial and economic activities; the coal industry.