

3.2. СИСТЕМА БАЛАНСОВЫХ ОБОБЩЕНИЙ В ФОРМИРОВАНИИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ КООПЕРАТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аманжолова Б.А., д.э.н., профессор кафедры аудита;
Лебеяднцева Л.З., аспирант кафедры аудита

*Сибирский университет
потребительской кооперации*

В статье представлены результаты решения актуальной научной и прикладной задачи: применения системы балансовых обобщений, позволяющих структурировать информацию по видам деятельности, организационно-правовым формам кооперативных организаций. Авторами осуществлен анализ особенностей деятельности с целью обоснования учетных и аналитических процедур, обеспечивающих руководство и других пользователей качественной и аналитически структурированной информацией об основных средствах кооперативных организаций. В статье предлагается последовательность учетных и аналитических процедур, основанных на применении экономико-математических методов и авторской системы относительных показателей.

В связи с тем, что основу имущественного комплекса кооперативных организаций составляет именно совокупность внеоборотных активов, то учетно-аналитическое обеспечение управления потребительскими обществами и союзами должно быть ориентировано на формирование полезной и структурированной информации о наличии, состоянии и эффективности использования внеоборотных активов, в том числе основных средств. Состав внеоборотных активов большинства кооперативных организаций представлен основными средствами и капитальными вложениями в объекты основных средств. При этом их доля в соста-

ве имущества кооперативных организаций представляет значимую статью отчетности, что предопределяет важность исследования проблем бухгалтерского учета основных средств и формирования отчетности с позиции удовлетворения информационных потребностей пользователей информации.

Организации потребительской кооперации в состав основных средств принимают как объекты, используемые в коммерческой деятельности, так и объекты, используемые в ходе осуществления некоммерческой, предписанной гражданским законодательством деятельности. В соответствии с изменениями в нормативных документах по бухгалтерскому учету, основные средства некоммерческих организаций не амортизируются, что оказывает существенное влияние на порядок формирования себестоимости, стоимость активов, в том числе основных средств, показатели наличия и структуры имущества организаций потребительской кооперации [1]. Но такой порядок учета основных средств для кооперативных организаций, осуществляющих свою деятельность до вступления в силу приведенных норм, определил наличие некоторой несопоставимости информации об основных средствах. Особую сложность приобретают вопросы формирования сводной отчетности для районных и региональных союзов потребительских обществ [2].

На наш взгляд, в условиях деятельности союзов потребительских обществ должен применяться особый подход к балансовому обобщению информации об основных средствах. При этом должны учитываться следующие характеристики деятельности кооперативных организаций, входящих в союз потребительских обществ:

- организационно-правовая форма;
- система налогообложения;
- вид экономической деятельности;
- продолжительность функционирования;
- источники финансирования деятельности (рис. 1).

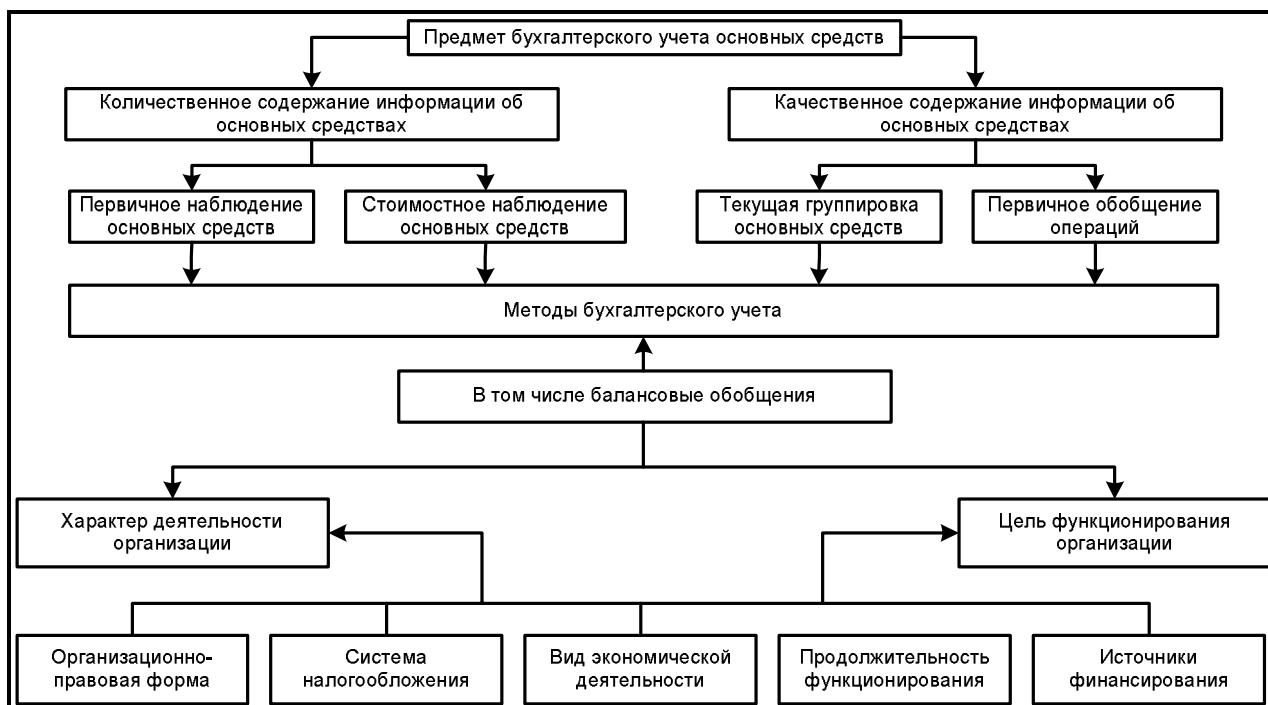


Рис. 1. Логика формирования системы балансовых обобщений по основным средствам в системе потребительской кооперации

При обобщении информации об основных средствах, на наш взгляд, должны учитываться характерные черты кооперативных организаций, обусловленные спецификой их хозяйствования:

- во-первых, организации являются некоммерческими в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- во-вторых, кооперативные организации осуществляют предпринимательскую и социальную деятельность;
- в-третьих, основным источником финансирования деятельности кооперативных организаций выступает паевой фонд;
- в-четвертых, организации потребительской кооперации могут создавать неделимый, резервный фонды в соответствии с уставными документами;
- в-пятых, предпринимательская деятельность кооперативных организаций, как правило, представлена разными видами экономической деятельности, которые в соответствии с налоговым законодательством облагаются по различным системам налогообложения.

Перечисленные особенности оказывают влияние на формирование информации об основных средствах кооперативных организаций (табл. 1).

Так, информация об организационно-правовой форме кооперативных организаций, входящих в союз потребительских обществ, определяет цель их функционирования. По законодательству о потребительской кооперации формами хозяйствования являются потребительские общества и союзы. Основным предназначением функционирования союза (республиканского, краевого, областного) выступает обеспечение защиты имущественных и иных прав потребительских обществ и их членов, районных союзов потребительских обществ, представления их интересов в государственных органах и органах местного самоуправления, а также для оказания потребителям обществам и

районным союзам потребительских обществ правовых, информационных и иных услуг.

Предназначением функционирования районного союза потребительских обществ являются координация деятельности потребительских обществ – членов союза, обеспечение защиты имущественных и иных прав потребительских обществ и их членов, представление их интересов в государственных органах и органах местного самоуправления, а также для оказания потребителям обществам правовых, информационных и иных услуг.

Предназначением функционирования потребительского общества является объединение его членами имущественных паевых взносов для торговой, заготовительной, производственной и иной деятельности в целях удовлетворения материальных и иных потребностей его членов. Принцип создания потребительского общества – добровольность объединения граждан и (или) юридических лиц, как правило, по территориальному признаку.

Анализ экономической и социальной природы функционирования потребительских обществ и союзов позволил нам выделить особенности обобщения информации об имуществе, финансовых результатах, финансовой устойчивости и платежеспособности кооперативных организаций. В бухгалтерской отчетности потребительского общества отражается информация:

- об имуществе, принадлежащем организации на праве собственности;
- об обязательствах организации;
- о собственных источниках финансирования имущества;
- о финансовых результатах за отчетный период.

Таблица 1

ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КООПЕРАТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОПРЕДЕЛЯЮЩАЯ ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Особенности деятельности	Основания влияния на формирование информации	Показатели отчетности
Многоотраслевая деятельность	Осуществление в рамках одного юридического лица торговли, производства, заготовительной и другой деятельности определяет специфический подход к формированию доходов по основным видам деятельности	1. Выручка от продажи товаров (работ, услуг). 2. Себестоимость товаров (работ, услуг). 3. Прибыль (убыток) от основной деятельности. 4. Отложенные налоговые активы
Признание кооперативных организаций некоммерческими (социальная направленность деятельности)	После вступления в силу ПБУ 6/01 кооперативные организации не начисляют амортизацию и не проводят переоценку основных средств	1. Основные средства, приобретенные после вступления в силу ПБУ, отражаются в балансе по первоначальной стоимости. 2. Основные средства, учтенные до вступления в силу ПБУ, отражаются в балансе по остаточной стоимости с учетом их первоначальной или восстановительной стоимости
Организационно-правовая форма	При учреждении кооперативными организациями обществ с ограниченной ответственностью (ООО) или закрытых акционерных обществ (ЗАО) они признаются коммерческими организациями	1. Основные средства в бухгалтерском балансе ООО и ЗАО отражаются по остаточной стоимости. 2. В сводной отчетности союза основные средства отражаются по первоначальной стоимости (некоммерческие организации) и остаточной стоимости (коммерческие организации)
Система налогообложения	Снижение уровня налогового бремени за счет применения специальных налоговых режимов и распределения деятельности между отдельными юридическими лицами	1. Основные средства в бухгалтерском балансе отражаются с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) при специальных налоговых режимах. 2. Основные средства в бухгалтерском балансе отражаются за вычетом НДС при общем налоговом режиме
Источники финансирования деятельности	Реорганизационные процессы и особенности организационно-правовой формы определяют структуру собственных источников имущества: паевой фонд, уставный капитал, добавочный капитал, целевое финансирование, нераспределенная прибыль	1. Собственный капитал. 2. Паевой фонд. 3. Уставный капитал. 4. Добавочный капитал. 5. Целевое финансирование

В бухгалтерской отчетности союзов отражается аналогичная информация, но как результат обобщения информации об имуществе, источниках его образования, финансовых результатах потребительских обществ, являющихся членами (учредителями) данного союза. Следовательно, при интерпретации результатов анализа информации неизбежно возникает проблема корректности и обоснованности выводов в отношении наличия, состояния и эффективности использования основных средств.

Для оценки эффективности использования основных средств и осуществления инвестиций в бухгалтерской отчетности, по нашему мнению, должна раскрываться сопоставимая информация о выручке и прибыли, так как детальный анализ предполагает выделение этих показателей по видам экономической деятельности и организационно-правовым формам. Сопоставимость информации достигается в результате применения балансовых обобщений, учитывающих специфику формирования показателей отчетности с учетом следующих признаков:

- организационно-правовая форма;
- вид экономической деятельности;
- система налогообложения.

Информация для анализа фондоотдачи по группам предприятий, объединенным по перечисленным признакам, представлена в табл. 2.

Таблица 2

ИНФОРМАЦИЯ О ДИНАМИКЕ ФОНДОУДАЧИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО КЕМЕРОВСКОМУ ОБЛАСТНОМУ СОЮЗУ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ОБЩЕСТВ В РАЗРЕЗЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ И СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗА 2006-2009 гг.

Показатель	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	Изменение		
					2007 г. к 2006 г.	2008 г. к 2006 г.	2009 г. к 2006 г.
По организационно-правовым формам							
Союзы	7,478	7,211	7,787	7,379	-0,267	+0,309	-0,099
Потребительские общества	6,817	7,244	8,533	8,255	+0,427	+1,716	+1,438
По системе налогообложения							
Общий режим	2,400	2,582	2,719	2,601	+0,182	+0,319	+0,201
Смешанная	8,337	8,290	9,113	8,745	-0,047	+0,776	+0,408
Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	8,629	9,250	10,067	10,137	+0,621	+1,438	+1,508
Упрощенная система налогообложения (УСНО)	2,228	2,466	3,075	2,159	+0,238	+0,847	-0,069
По видам экономической деятельности							
Торговля, общественное питание, производство, услуги, аренда	9,038	8,551	9,077	8,502	+0,487	+0,039	-0,536
Торговля, общественное питание, услуги, аренда	7,352	7,612	9,233	9,514	+0,260	+1,881	+2,162
Торговля	22,231	27,324	30,225	22,623	+5,093	+7,994	+0,392
Производство	3,533	4,021	3,925	3,266	+0,488	+0,392	-0,267
Услуги, аренда	1,438	1,475	1,740	1,159	+0,037	+0,302	-0,279

Детализация анализа фондоотдачи по организационно-правовым формам позволяет констатировать ее повышение по потребительским обществам, что опреде-

ляется характером их функционирования. По союзам потребительских обществ наблюдается снижение фондоотдачи, что свидетельствует о неэффективном использовании имущественного комплекса. При этом необходимо отметить, что целью учреждения союзов не является осуществление предпринимательской деятельности, и эффективность использования основных средств не отражает адекватность управленческих решений, относящихся к инвестиционной политике.

На наш взгляд, практика учетно-аналитического обеспечения функционирования кооперативных организаций имеет определенные возможности совершенствования в направлении конкретизации и углубления методики экономического анализа с учетом особенностей принятия управленческих решений относительно приобретения и выбытия основных средств, документального оформления операций, отраслевой принадлежности и организационно-правовой формы экономического субъекта.

Для целей экономического анализа основных средств нами выделены два направления:

- анализ показателей эффективности использования основных средств и инвестиций;
- анализ состояния инвестиций и источников их финансирования (рис. 2).

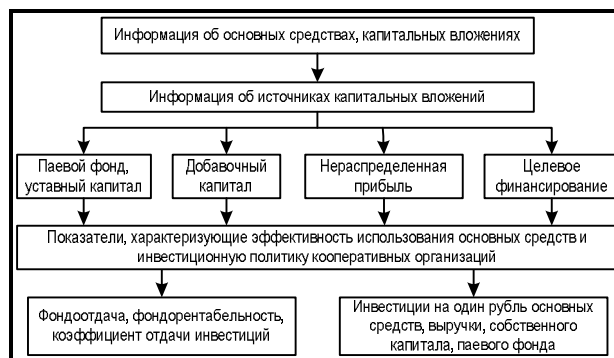


Рис. 2. Информационное обеспечение экономического анализа основных средств кооперативных организаций

Для детализации перечисленных направлений экономического анализа выделены самостоятельные этапы, состоящие в оценке значимости информации, используемой для расчета конкретных показателей, и оценке значимости самих показателей в интегральной оценке. Для решения задач структуризации информации с учетом конкретизации этапов и методов экономического анализа в условиях деятельности кооперативных организаций воспользуемся алгоритмом, разработанным профессором Н.В. Шалановым [3, с. 45].

Алгоритм структуризации информации для целей экономического анализа

Пусть x_{jk}^0 – фактическое значение j -го показателя k -й группы;

\tilde{x}_{jk} – эталонное значение j -го показателя k -й группы.

1. Определение комплексной оценки группы показателей

Определяется относительная мера достижения j -м показателем (абсолютным или относительным) эталонного значения в k -й группе показателей:

$$\beta_{jk} = \frac{x_{jk}^0}{\bar{x}_{jk}}$$

Рассчитывается весомость (значимость) j -го показателя в комплексной оценке k -й группы показателей:

$$\alpha_{jk} = \frac{\beta_{jk}}{\sum_{j=1}^n \beta_{jk}}$$

2. Определение интегральной оценки

$$c_k^0 = \frac{1}{n} \sum_{j=1}^n \beta_{jk}$$

2.1. Определяется относительная мера достижения k -й группой показателей эталонного состояния:

$$\beta_k = \frac{c_k^0}{\bar{c}_k}$$

2.2. Рассчитывается весомость (значимость) k -й группы показателей в интегральной оценке состояния системы:

$$\alpha_k = \frac{\beta_k}{\sum_{k=1}^m \beta_k}$$

2.3. Определяется интегральная оценка состояния системы:

$$c^0 = \frac{1}{m} \sum_{k=1}^m \beta_k$$

В результате адаптации приведенного алгоритма к решаемой задаче нами выделены этапы структуризации и анализа информации, в основе которой результаты расчета значимости абсолютных и относительных показателей (рис. 3).

Авторский подход к содержанию предлагаемых аналитических процедур учитывает специфику формирования отчетности союзов потребительских обществ различного уровня и конкретных показателей, отражающих ситуацию с основными средствами и инвестициями (табл. 1). Таким образом, обобщение информации о стоимости основных средств, суммах амортизации и износа, капитальных вложениях с целью формирования отчетности союза потребительских обществ должно осуществляться с учетом результатов структуризации информации.

Таблица 3

ИНФОРМАЦИЯ О ДИНАМИКЕ СРЕДНЕГОДОВОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО КЕМЕРОВСКОМУ ОБЛАСТНОМУ СОЮЗУ ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ОБЩЕСТВ ЗА 2006-2009 гг.

Наименование отчетности	Темпы изменения		
	2007 г. к 2006 г.	2008 г. к 2006 г.	2009 г. к 2006 г.
Сводная отчетность	115,0	130,8	144,1
Отчетность по видам экономической деятельности			
Торговля, общественное питание, производство, услуги, аренда	118,3	134,6	152,6
Торговля, общественное питание, услуги, аренда	117,8	126,0	145,6
Торговля	110,3	129,6	154,3
Производство	108,3	133,4	169,5
Услуги, аренда	103,3	106,4	107,5
Отчетность по организационно-правовым формам			
Союзы	116,3	130,6	145,2
Потребительские общества	114,1	131,1	143,2

Так, первым этапом обобщения выступает подготовка информации для анализа динамики абсолютных показателей. На этом этапе рассчитываются темпы изменения среднегодовой стоимости, но с учетом группировки по видам экономической деятельности и организационно-правовым формам, представленные в табл. 3.

По данным табл. 3 можно констатировать устойчивую тенденцию роста среднегодовой стоимости основных средств в анализируемом периоде. При этом по сравнению с 2006 г. наиболее высокие темпы роста наблюдаются в 2009 г. Анализ динамики среднегодовой стоимости по юридическим лицам, сгруппированным по видам экономической деятельности, позволяет выделить высокие темпы роста по юридическим лицам, осуществляющим исключительно производственную деятельность. Низкие темпы изменения стоимости отмечаются по юридическим лицам, оказывающим услуги и предоставляющим основные средства в аренду. Группировка юридических лиц по организационно-правовым формам не позволила выделить существенных различий в темпах изменения стоимости основных средств.

Традиционный анализ динамики дополняется оценкой значимости абсолютных показателей. Наш подход позволяет дать оценку совокупности абсолютных показателей для выявления существенной информации, раскрываемой в отчетности с позиции полезности для анализа основных средств кооперативных организаций. Для этого применяются результаты оценки значимости абсолютных показателей, как по видам экономической деятельности, так и по организационно-правовым формам (табл. 4).

Для юридических лиц первой группы наиболее значимым абсолютным показателем, участвующим в расчете показателей эффективности управления основным капиталом, является прибыль. Эта же ситуация наблюдается для юридических лиц, включенных нами во вторую группу, и для предприятий, осуществляющих производство и оказывающих услуги. Для юридических лиц, осуществляющих исключительно торговую деятельность, прибыль не является значимым показателем, а наиболее приоритетным с позиции управления выступает показатель – объем инвестиций. Анализ значимости, осуществленный по организационно-правовым формам, позволяет выделить в качестве приоритетного показателя так же показатель прибыли как для союзов, так и для потребительских обществ.

На наш взгляд, результаты приведенных расчетов свидетельствуют о важности раскрытия в отчетности кооперативных организаций информации о прибыли, структурированной по видам экономической деятельности и организационно-правовым формам. Следовательно, обобщение информации по этому показателю при составлении сводной отчетности союза потребительских обществ должно быть построено с учетом группировки экономических субъектов, входящих в объединение юридических лиц.

Преимущество применения предлагаемых методов с целью оценки эффективности использования основных средств и отдачи инвестиций заключается в следующем: значения относительных показателей анализируются с позиции их значимости и изменений абсолютных и относительных показателей в динамике за ряд отчетных периодов (табл. 5).

Таблица 4

**РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ ЗНАЧИМОСТИ
АБСОЛЮТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ,
ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭФФЕКТИВНОСТЬ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ, ПО
КЕМЕРОВСКОМУ ОБЛАСТНОМУ СОЮЗУ
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ОБЩЕСТВ ЗА 2007-2009 гг.**

Показатели	Значимость		
	2007 г.	2008 г.	2009 г.
По видам экономической деятельности			
Торговля, деятельность общественного питания, производство, услуги, аренда			
Среднегодовая стоимость основных средств	25,1	20,6	19,7
Выручка	23,7	20,7	18,5
Прибыль	28,9	35,3	46,9
Инвестиции	22,3	23,4	14,9
Торговля, деятельность общественного питания, услуги, аренда			
Среднегодовая стоимость основных средств	20,7	18,9	15,9
Выручка	21,4	23,8	20,7
Прибыль	34,8	39,1	50,7
Инвестиции	23,1	18,2	12,7
Торговля			
Среднегодовая стоимость основных средств	18,6	22,2	20,6
Выручка	22,9	30,2	20,9
Прибыль	9,9	0	9,4
Инвестиции	48,6	47,6	49,1
Производство			
Среднегодовая стоимость основных средств	22,5	13,7	23,5
Выручка	25,6	15,3	21,7
Прибыль	23,4	33,2	37,1
Инвестиции	28,5	37,8	17,7
Услуги, аренда			
Среднегодовая стоимость основных средств	13,3	16,8	29,2
Выручка	13,7	20,3	23,6
Прибыль	47,9	36,8	10,1
Инвестиции	25,1	26,1	37,1
По организационно-правовым формам			
Союзы			
Среднегодовая стоимость основных средств	22,0	18,9	19,4
Выручка	21,2	19,7	19,2
Прибыль	38,6	40,2	47,5
Инвестиции	18,2	21,2	13,9
Потребительские общества			
Среднегодовая стоимость основных средств	21,5	19,7	17,9
Выручка	22,9	24,7	21,8
Прибыль	27,9	31,6	43,5
Инвестиции	27,7	24,0	16,8

Для большинства групп юридических лиц приоритетным показателем является показатель фондорентабельности, что является, на наш взгляд, оправданным, так как при оценке абсолютных показателей в качестве приоритетного нами выделена прибыль.

В качестве дополнительного показателя, который, на наш взгляд, характеризует эффективность инвестиций с позиции вклада в основную деятельность, мы предлагаем использовать коэффициент отдачи инвестиций. Целесообразность анализа этого показателя, на наш

взгляд, подтверждается следующим обстоятельством: сложность привлечения заемных средств кооперативными организациями предопределяет отвлечение финансовых ресурсов для осуществления инвестиций из доходов от текущей деятельности.

Таблица 5

**РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ ЗНАЧИМОСТИ
ОТНОСИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ,
ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭФФЕКТИВНОСТЬ
ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ, ПО
КЕМЕРОВСКОМУ ОБЛАСТНОМУ СОЮЗУ ПО
ТРЕБИТЕЛЬСКИХ ОБЩЕСТВ ЗА 2007-2009 гг.**

Показатели	Значимость		
	2007 г.	2008 г.	2009 г.
По видам экономической деятельности			
Торговля, деятельность общественного питания, производство, услуги, аренда			
Фондоотдача	29,9	27,8	20,6
Фондорентабельность	36,4	47,7	52,2
Кoeffициент отдачи инвестиций	33,7	24,5	27,2
Торговля, деятельность общественного питания, услуги, аренда			
Фондоотдача	28,5	27,1	21,2
Фондорентабельность	46,1	44,4	51,9
Кoeffициент отдачи инвестиций	25,4	28,5	26,9
Торговля			
Фондоотдача	55,1	68,1	53,5
Фондорентабельность	23,8	0	24,1
Кoeffициент отдачи инвестиций	21,1	31,9	22,4
Производство			
Фондоотдача	37,0	28,3	24,9
Фондорентабельность	33,9	61,4	42,5
Кoeffициент отдачи инвестиций	29,1	10,3	32,6
Услуги, аренда			
Фондоотдача	19,8	28,8	45,3
Фондорентабельность	69,7	52,7	18,7
Кoeffициент отдачи инвестиций	10,5	18,5	36,0
По организационно-правовым формам			
Союзы			
Фондоотдача	24,8	25,4	45,3
Фондорентабельность	45,2	51,9	18,7
Кoeffициент отдачи инвестиций	30,0	22,7	36,0
Потребительские общества			
Фондоотдача	33,3	32,2	24,5
Фондорентабельность	40,8	41,3	49,1
Кoeffициент отдачи инвестиций	25,9	26,5	26,4

Вторую группу относительных показателей формируют четыре показателя, характеризующих отношение инвестиций к стоимости основных средств, выручке, собственному капиталу, паевому фонду. Эти показатели предназначены для оценки состояния инвестиций и источников их финансирования. На наш взгляд, предлагаемые показатели отражают состояние инвестиционной политики кооперативных организаций с учетом уровня деловой активности и собственных источников их финансирования. Для анализа перечисленных показателей используется информация о среднегодовой стоимости основных средств, выручке, собственном капитале, паевом фонде и инвестициях. Необходимо отметить, что под объемом инвестиций в целях анализа основных средств кооперативных организаций мы понимаем стоимость приобретенных в отчетном периоде основных средств и осуществленных капитальных вло-

жений по объектам, не введенным в эксплуатацию по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Анализ показателей второй группы осуществляется в той же последовательности, что и анализ показателей эффективности использования основных средств (рис. 3).

Таблица 6

**РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ ЗНАЧИМОСТИ
АБСОЛЮТНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ,
ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ИНВЕСТИЦИОННУЮ
ПОЛИТИКУ КЕМЕРОВСКОГО ОБЛАСТНОГО СОЮЗА
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ОБЩЕСТВ ЗА 2007-2009 гг.**

Показатели	Значимость		
	2007 г.	2008 г.	2009 г.
По видам экономической деятельности			
Торговля, деятельность общественного питания, производство, услуги, аренда			
Инвестиции	18,4	22,2	16,1
Среднегодовая стоимость основных средств	20,8	19,5	21,2
Выручка	19,6	19,6	19,9
Собственный капитал	20,4	19,0	21,6
Паевой фонд	20,8	19,7	21,2
Торговля, деятельность общественного питания, услуги, аренда			
Инвестиции	22,7	19,7	16,3
Среднегодовая стоимость основных средств	20,3	20,7	20,7
Выручка	21,1	26,1	26,7
Собственный капитал	19,4	19,8	22,7
Паевой фонд	16,5	13,7	13,6
Торговля			
Инвестиции	31,5	27,5	34,1
Среднегодовая стоимость основных средств	12,0	12,8	14,4
Выручка	14,8	17,5	14,6
Собственный капитал	23,5	19,7	16,0
Паевой фонд	18,2	22,5	20,9
Производство			
Инвестиции	21,2	34,1	11,5
Среднегодовая стоимость основных средств	16,6	12,4	15,0
Выручка	18,9	13,8	13,9
Собственный капитал	19,7	16,6	21,7
Паевой фонд	23,6	23,1	37,9
Услуги, аренда			
Инвестиции	31,6	26,6	24,5
Среднегодовая стоимость основных средств	16,8	17,1	19,4
Выручка	17,2	20,7	15,6
Собственный капитал	18,1	19,5	22,4
Паевой фонд	16,3	16,1	18,1
По организационно-правовым формам			
Союзы			
Инвестиции	17,2	21,6	15,1
Среднегодовая стоимость основных средств	20,8	19,3	21,2
Выручка	20,1	20,1	20,9
Собственный капитал	20,6	19,0	20,9
Паевой фонд	21,3	20,0	21,9
Потребительские общества			
Инвестиции	24,7	23,3	18,6
Среднегодовая стоимость основных средств	19,2	19,2	20,0
Выручка	20,4	24,0	24,3
Собственный капитал	19,3	19,5	22,7
Паевой фонд	16,4	14,0	14,4

Для формирования выводов относительно инвестиционной политики кооперативных организаций, сгруппированных по определенным признакам, дается оценка значимости абсолютных показателей (табл. 6).

В целях проводимого исследования наибольшую ценность представляют результаты оценки значимо-

сти абсолютных показателей, формирование которых требует детального раскрытия, как в отчетности, так и в учетной политике. Для большинства юридических лиц наиболее значимым показателем выступил объем инвестиций. Кроме того, результаты расчетов позволяют признать приоритетным показателем для некоторых групп собственный капитал, а для отдельных паевой фонд. Анализ значимости информации по организационно-правовым формам позволил для потребительских обществ ранжировать показатели по степени их значимости следующим образом:

- инвестиции;
- собственный капитал;
- среднегодовая стоимость основных средств;
- паевой фонд, выручка.

Следующим этапом анализа выступает оценка значимости относительных показателей (табл. 7).

Таблица 7

**РЕЗУЛЬТАТЫ ОЦЕНКИ ЗНАЧИМОСТИ
ОТНОСИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХА-
РАКТЕРИЗУЮЩИХ ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПОЛИТИКУ
КЕМЕРОВСКОГО ОБЛАСТНОГО СОЮЗА
ПОТРЕБИТЕЛЬСКИХ ОБЩЕСТВ ЗА 2007-2009 гг.**

Показатели	Значимость		
	2007 г.	2008 г.	2009 г.
По видам экономической деятельности			
Торговля, деятельность общественного питания, производство, услуги, аренда			
Инвестиции на один рубль основных средств	24,5	24,9	24,8
Инвестиции на один рубль выручки	26,1	24,7	25,8
Инвестиции на один рубль собственного капитала	25,1	25,6	24,5
Инвестиции на один рубль паевого фонда	24,3	24,8	24,9
Торговля, деятельность общественного питания, услуги, аренда			
Инвестиции на один рубль основных средств	23,6	23,1	23,9
Инвестиции на один рубль выручки	22,4	17,8	18,3
Инвестиции на один рубль собственного капитала	24,8	24,1	21,7
Инвестиции на один рубль паевого фонда	29,2	35,0	36,1
Торговля			
Инвестиции на один рубль основных средств	33,9	34,7	28,5
Инвестиции на один рубль выручки	26,1	22,8	26,4
Инвестиции на один рубль собственного капитала	17,5	22,6	25,5
Инвестиции на один рубль паевого фонда	22,5	19,9	19,6
Производство			
Инвестиции на один рубль основных средств	29,5	31,4	31,5
Инвестиции на один рубль выручки	25,7	28,1	34,1
Инвестиции на один рубль собственного капитала	24,6	23,5	21,9
Инвестиции на один рубль паевого фонда	20,6	17,0	12,5
Услуги, аренда			
Инвестиции на один рубль основных средств	25,6	26,5	23,9
Инвестиции на один рубль выручки	24,5	21,6	29,7
Инвестиции на один рубль собственного капитала	23,6	23,5	20,2
Инвестиции на один рубль паевого фонда	26,3	28,4	26,2

Показатели	Значимость		
	2007 г.	2008 г.	2009 г.
По организационно-правовым формам			
Союзы			
• инвестиции на один рубль основных средств	24,8	25,4	25,0
• инвестиции на один рубль выручки	25,9	24,5	25,5
• инвестиции на один рубль собственного капитала	25,0	25,6	25,3
• инвестиции на один рубль паевого фонда	24,3	24,5	24,2
Потребительские общества			
• инвестиции на один рубль основных средств	24,2	24,0	24,4
• инвестиции на один рубль выручки	23,3	19,2	20,2
• инвестиции на один рубль собственного капитала	24,2	23,6	21,6
• инвестиции на один рубль паевого фонда	28,3	33,2	33,8

Результаты расчетов демонстрируют значимость всех без исключения показателей характеризующих инвестиционную политику, как по видам экономической деятельности, так по организационно-правовым формам. Данный факт подтверждает необходимость выделения показателей, характеризующих инвестиционную политику кооперативных организаций.

Таким образом, результаты структуризации информации об основных средствах демонстрируют необходимость изменения форматов отчетности кооперативных организаций с учетом особенностей балансовых обобщений, отражающих организационно-правовую форму и вид экономической деятельности потребительских обществ. Кроме того, в пояснительной записке к отчетности экономических субъектов, входящих в состав союза, должна раскрываться информация:

- о причинах изменения собственных источников финансирования основных средств;
- о необходимых корректировках показателей отчетности, связанных с внутренними оборотами по реализации товаров (продукции, работ, услуг);
- об участии кооперативных организаций в формировании паевого фонда и других собственных источниках финансирования деятельности.

Литература

1. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов РФ от 1 июля 2004 г. №180. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Шаланов Н.В. Системный анализ. Кибернетика. Синергетика: математические методы и модели. Экономические аспекты [Текст] : монография / Н.В. Шаланов. – Новосибирск : Изд-во НГТУ, 2008. – 288 с.

Ключевые слова

Балансовые обобщения; кооперативные организации; основные средства; аналитические процедуры.

*Аманжолова Бибигуль Ашкеновна;
Лебеяднцева Людмила Захаровна*

РЕЦЕНЗИЯ

Организации потребительской кооперации, являясь некоммерческими, по отечественному гражданскому законодательству, фактиче-

ски осуществляют предпринимательскую деятельность, обеспечивающую реализацию их социальных функций. Сложившаяся ситуация оказывает существенное влияние на управление кооперативными организациями, специфику которого определяет двойственный характер их хозяйствования. Особенности деятельности кооперативных организаций должны учитываться при формировании отчетности и экономическом анализе ее показателей. От качества информации, представленной в отчетности, зависят результаты деятельности потребительских кооперативов. Данная зависимость обуславливает важность исследования научных основ формирования и экономического анализа показателей отчетности кооперативных организаций.

Одним из сложных моментов в формировании отчетности кооперативных организаций является применение системы балансовых обобщений, позволяющих структурировать информацию по видам деятельности, организационно-правовым формам, жизненному циклу организаций. Кроме того, можно констатировать невозможность практического применения теоретических и методических положений формирования отчетности коммерческих организаций в потребительской кооперации. Эти обстоятельства свидетельствуют об актуальности и своевременности представленной на рецензирование статьи.

Авторами осуществлен анализ подходов к формированию системы балансовых обобщений с целью обоснования учетных и аналитических процедур, обеспечивающих руководство и других пользователей качественной и аналитически структурированной информацией об основных средствах кооперативных организаций. Определенный научный интерес представляет предлагаемая авторами последовательность учетных и аналитических процедур, основанных на применении экономико-математических методов и авторской системы относительных показателей.

Статья написана хорошим языком, легко читается. Реализация предложений авторов позволит существенно повысить качество и информативность отчетности кооперативных организаций в отношении отражения в ней информации об основных средствах.

Шапошников А.А., д.э.н., профессор, зав. кафедрой аудита Сибирского университета

3.2. SYSTEM OF BALANCE GENERALIZATIONS IN FORMING THE INFORMATION ABOUT COOPERATIVE ORGANIZATIONS BASIC MEANS

B.A. Amanzholova, Doctor of Science in Economics, Professor in the Chair of Audit

Siberian University of Consumer Cooperation

The results of actual scientific and applied problems solutions are presented in this article: application of system of the balance generalizations, that allow to structure the information by activity kinds, organizational-legal forms of the cooperative organizations. Authors carry out the analysis of features activity for the purpose of substantiation of the registration and analytical procedures that provide management and other users with qualitative and analytically structured information about basic means of the cooperative organizations. The sequence of the registration and analytical procedures based on application of economic-mathematical methods and author's system of relative indicators is offered in this article.

Literature

1. The Program of reforming of book keeping according to the International standards of the financial reporting, it is confirmed by the Governmental order of the Russian Federation from 06.03.1998 №283.
2. The Concept of development of book keeping and the reporting in the Russian Federation on intermediate term prospect, it is confirmed by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from 01.07.2004 №180.
3. N.V. Shalanov. System analysis. Cybernetics. Synergy: mathematical methods and models. Economical aspects: monograph / N.V. Shalanov.– Novosibirsk: NGTU, 2008.– 288 p.

Keywords

Balance generalization; cooperative organizations; basic means, analytical procedures.