

5.10. АНАЛИЗ ПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ В РАМКАХ ЭКОНОМИЧЕСКОГО И ПРАВОВОГО АСПЕКТОВ КОНЦЕПЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Луканина А.В., старший преподаватель,
кафедра «Учет и финансы»

Челябинский государственный университет, г. Челябинск

В свете реформирования бухгалтерского учета в Российской Федерации и сближении его с правилами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) анализ показателей платежеспособности организации приобретает новое значение. При этом оценка платежеспособности организации может существенно различаться в зависимости от применяемого аспекта концепции бухгалтерского учета. Целью исследования стало выявление различий в оценке показателей платежеспособности организации исходя из ориентации бухгалтерской концепции на экономическое либо правовое содержание фактов хозяйственной жизни, а также разработка конкретных предложений по нивелированию данных различий. В результате разработана матрица корректировок для расчета показателей платежеспособности организации с целью нивелирования различий оценки указанных показателей в рамках экономического и правового аспектов концепции бухгалтерского учета. Предложенная матрица использована при анализе платежеспособности российской компании. Полученные результаты свидетельствуют о повышении достоверности оценки показателей платежеспособности организации. Проведенное исследование позволило сделать выводы о том, что в зависимости от применяемого аспекта концепции бухгалтерского учета (экономический подход в формате МСФО или правовой подход в формате российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ)), оценка показателей платежеспособности организации будет существенно различаться. Проведя анализ расхождений между российскими и международными стандартами учета и отчетности, основанных на приоритете экономического содержания перед правовой формой, был предложен вспомогательный инструмент для анализа платежеспособности организации – матрица корректировок. Применение такой матрицы позволит нивелировать различия в расчете показателей платежеспособности организации, не нарушая целостности информации, необходимой для оценки эффективности деятельности компании (показателей рентабельности, деловой активности и т.д.).

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : часть первая от 30 нояб. 1994 г. №51-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним [Электронный ресурс] : федер. закон от 21 июля 1997 г. №122-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. О финансовой аренде (лизинге) [Электронный ресурс] : федер. закон от 29 окт. 1998 г. №164-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Об акционерных обществах [Электронный ресурс] : федер. закон от 26 дек. 1995 г. №208-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Об исполнительном производстве [Электронный ресурс] : федер. закон от 2 окт. 2007 г. №229-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
6. Аренда [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 17: утв. приказом М-ва финансов РФ от 28 дек. 2015 №217н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
7. Нематериальные активы [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 38: утв. приказом М-ва финансов РФ от 28 дек. 2015 г. №217н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
8. Учет нематериальных активов [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 27 дек. 2007 г. №153н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
9. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности [Электронный ресурс] // Портал Фонда МСФО. URL: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS.htm>.
10. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация [Текст] / Л.А. Бернштейн. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 624 с.
11. Бригхэм Ю. Финансовый менеджмент [Текст] / Ю. Бригхэм, М. Эрхардт. – СПб. : Питер, 2009. – 960 с.
12. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности [Текст] / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. – М. : Финансы и статистика, 2011. – 480 с.
13. Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) [Текст] / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. – М. : Велби ; Проспект, 2006. – 432 с.
14. Любушин Н.П. Экономический анализ [Текст] / Н.П. Любушин. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 575 с.
- 15.
16. Мейер Д.И. Русское гражданское право [Текст] : в 2 ч. / Д.И. Мейер. – М. : Статут, 1997. Ч. 2. – 455 с.
17. Шеремет А.Д. Теория экономического анализа [Текст] / А.Д. Шеремет. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 352 с.

Ключевые слова

Финансовый анализ; МСФО; платежеспособность организации; приоритет содержания перед формой; экономический аспект; правовой аспект; концепция бухгалтерского учета; матрица корректировок; соотношение активов и обязательств; коэффициент общей платежеспособности.

Луканина Анастасия Валерьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Активно развивающиеся в настоящее время процессы международной экономической интеграции обуславливают объективную необходимость перехода Российской Федерации на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Одной из центральных проблем в этом случае становится формирование подходов к анализу платежеспособности организации, так как в результате следования принципу приоритета содержания перед формой происходит искажение информационных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, необходимых для целей анализа платежеспособности организации. В связи с этим актуальность темы статьи не вызывает сомнения.

Научная новизна и практическая значимость. Несмотря на большое количество исследований, посвященных вопросам расхождения результатов финансового анализа, проведенного по данным отчетности в формате МСФО и в формате российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ), до настоящего момента остаются неисследованными причины таких расхождений с точки зрения экономического и правового аспектов концепции бухгалтерского учета, что, безусловно, имеет важное значение для теоретического осмысления обозначенной проблемы. Научно-теоретическая ценность исследования автора состоит в

исследовании причин расхождений результатов анализа платежеспособности организации с точки зрения экономического и правового аспектов концепции бухгалтерского учета. Кроме того, автором предложены методы корректировки выявленных расхождений, а также проведена апробация матрицы корректировок по данным российской компании, что обуславливает практическую значимость исследования. Указанное выше позволяет рецензируемой статье внести вклад в степень разработанности обозначенной проблемы.

Заключение: рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, актуальна, может быть рекомендована к опубликованию.

Селиверстова А.В., к.э.н., доцент, заведующий кафедрой учета и финансов Челябинского государственного университета, г. Челябинск.

5.10. SOLVENCY ORGANIZATION ANALYSIS WITHIN THE ECONOMIC AND LEGAL ASPECTS OF THE ACCOUNTING CONCEPT

A.V. Lukanina, senior tutor at the Department of accounting and finance

Chelyabinsk state university, Chelyabinsk city

Solvency organization analysis takes on new meaning because of the accounting reform in Russia and its convergence with the rules of IFRS. And solvency indicators can vary depending on the accounting concept. The purpose of the research is to identify the differences in the approaches to the solvency organization analysis based on the economic or legal substance of the facts and to develop methods for leveling these differences. The author has developed correction matrix for solvency organization analysis within economic and legal aspects of the accounting concept. The matrix used in the analysis of the solvency of the Russian company. The results helped to improve the accuracy of the solvency organization analysis. Depending on the applied aspects of the accounting concept (economic approach in IFRS or legal approach in the RAS), solvency indicators can vary. After analyzing the differences between the Russian and international accounting standards based on the priority of economic substance over legal form, the author has developed correction matrix for solvency organization analysis. The using of this matrix allows to neutralize differences in the solvency indicators without breaking the information integrity needed for efficiency organization analysis (profitability, business activity, etc.).

Literature

1. The civil code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the first of nov. 30, 1994 no. 51-FZ. Access from ref.-legal system "Consultant plus"
2. On state registration of rights to immovable property and transactions with it [Electronic resource] : Feder. the law of July 21, 1997 no. 122-FZ. Access from ref.-legal system "Consultant plus".
3. On financial rent (leasing) [Electronic resource] : Feder. the act of Oct. 29, 1998 no. 164-FZ. Access from ref.-legal system "Consultant plus".
4. On joint stock companies [Electronic resource] : Feder. the act of Dec. 26, 1995 no. 208-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
5. On enforcement proceedings [Electronic resource] : Feder. law of Oct. 2, 2007 no. 229-FZ. Access from ref.-legal system "Consultant plus"
6. Rent [Electronic resource] : Intern. financial reporting standard IAS 17: approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of Dec. 28, 2015 no. 217n. Access from ref.-legal system "Consultant plus".
7. Intangible assets [Electronic resource] : Intern. financial reporting standard IAS 38: approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of Dec. 28, 2015 no. 217n. Access from ref.-legal system "Consultant plus".
8. Accounting of intangible assets [Electronic resource] : the position on accounting 14/2007 : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of Dec. 27, 2007 no. 153n. Access from ref.-legal system "Consultant plus".
9. Framework for the preparation and presentation of financial statements [Electronic resource] // Portal of the IFRSs Foundation. URL: <http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS.htm>.
10. Bernstein L.A. Financial statement analysis: theory, practice and interpretation [Text] / L.A. Bernstein. – M. : Finances and statistics, 2003. – 624 p.
11. Brigham Y. Financial management [Text] / Y. Brigham, M. Erhardt. – SPb. : Peter, 2009. – 960 p.
12. Ilycheva N.N. Financial statement analysis [Text] / N.N. Ilycheva, S.I. Krylov. – M. : Finance and statistics. 2011. – 480 p.
13. Kovalev V.V. Financial statement. Financial statement analysis (fundamentals of the accounting) [Text] / V.V. Kovalev, Vit. V. Kovalev. – M. : Velbi ; Prospect, 2006. – 432 p.
14. Lyubushin N.P. Economic analysis [Text] / N.P. Lyubushin. – M. : YUNITI-DANA, 2013. – 575 p.
15. Meyer D.I. Russian civil law [Text] : in 2 p. / D.I. Meyer. – M. : Statut, 1997. P. 2. – 455 c.
16. Sheremet. D. Theory of economic analysis [Text] / A.D. Sheremet. – M. : INFRA-M, 2011. – 352 p.

Keywords

Financial analysis; IFRS; solvency of organization; substance-over-form concept; economic aspect; legal aspect; accounting concept; correction matrix; the ratio of assets and liabilities; solvency ratio.