

Глуховский Д. А.

аспирант,
ГБОУ ВПО «Сургутский государственный
университет ХМАО – Югры»

Особенности балансового обобщения информации об эффективности предпринимательской деятельности управляющих компаний в системе регионального управления предприятиями ЖКХ

В статье приводятся основные авторские положения по совершенствованию инструментария балансового обобщения информации в экономическом механизме регионального управления предприятиями ЖКХ в части управления управляющими компаниями.

Ключевые слова: предприятия жилищно-коммунального хозяйства, баланс, предпринимательская деятельность.

Features balance compiling information on the effectiveness of business management companies in the system of regional management of utilities

In the article the author's main position on improving the balance tools summarize the information in the economic mechanism of regional management of utilities in terms of managing asset managers.

Keywords: enterprises of housing and communal services, balance, entrepreneurship.

Как и любая деятельность, предпринимательская деятельность должна быть эффективной. Эффект от осуществления предпринимательской деятельности, как известно, складывается из очень многих компонентов: желаний и возможностей предпринимателя, его знаний и умений, возможностей ведения бизнеса по законодательным ограничениям, наличия ресурсов, возможностей информационной базы для расчета показателей и т.д. И все-таки основным компонентом является возможность соизмерения фактически понесенных затрат и экономических выгод, которые может получить предприниматель, в результате осуществления той или иной деятельности. Для того чтобы процесс предпринимательства был эффективным и управляемым не-

обходимо создавать возможности для развития предпринимательства путем совершенствования существующих и внедрения новых экономических механизмов управления, среди которых особое место занимает учет и анализ.

Для осуществления предпринимательской деятельности и ее оценки со стороны органов регионального управления необходима информация. Основным источником данной информации был и остается бухгалтерский учет. Основной целью организации бухгалтерского учета и отчетности предприятий ЖКХ является развитие функции формирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов полезной для принятия экономических решений заинтересованными внешними и внутренними пользователями. В соответствии с теорией бухгалтерского учета слагаемыми системы являются наблюдение, измерение, регистрация результатов наблюдения и измерения, обобщение полученных данных. Слагаемые учета практически везде одинаковы, меняются объекты учетной системы и учетные процедуры, обеспечивающие обобщение полученных данных в соответствующих формах бухгалтерской отчетности. Кроме этого, набор учетных процедур, методы обобщения объектов учета в отчетности определяется целями и задачами управления.

В связи с этим целью предоставления информации путем ее балансового обобщения предприятий ЖКХ и представления ее в систему регионального управления является раскрытие своевременной и полезной информации, в частности о:

- финансовом положении, финансовых ресурсах и формах привлечения в оборот собственного и заемного капитала;
- финансовом результате деятельности за отчетный период, размерах и формах экономических выгод, добавленной стоимости, рассчитанного по общей методике;
- изменении финансового положения, изменении источников финансирования и направлениях их использования, движении потоков за отчетный период;

Важно иметь в виду, что системные данные бухгалтерского учета являются основой составления отчетности по любой из существующих отечественных и зарубежных концепций. Однако в силу специфики обобщения показателей для тех или иных целей необходимо к системным данным обобщения на счетах бухгалтерского учета дополнительно приводить внесистемные показатели бухгалтерского характера, отражаемые в основных формах бухгалтерской отчетности — балансе, что дает определенную возможность оценить достоверность информации.

Практически все отечественные экономисты, занимающиеся разработкой методологии и методики бухгалтерского учета, отчетности и экономического анализа, обращались в своих трудах к вопросам достоверности бухгалтерской отчетности. Написанное Н.А. Блатовым в 1927 году «Балансоведение» стало первой попыткой систематического изложения тех вопросов, которые в совокупности создали законченную самостоятельную счетную дисциплину — общее балансоведение. Н.А. Блатов много внимания в своей работе уделил вопросам вуалирования и фальсификации баланса, поскольку всякое нарушение требований, определяющих правильность баланса, делает баланс неправильным. Н.А. Блатов рассмотрел формальные и материальные приемы вуалирования в отчетности. Так, проблема достоверности оценки показателей финансовой отчетности нашла отражение во многих международных стандартах бухгалтерского учета. Российские стандарты, несмотря на их сближение с международными, по-нашему мнению, на данный момент не способны в полной мере отражать действительное финансовое состояние предприятия ЖКХ. Проблемой остается и формирование показателей баланса, которые необходимо направлять региональным контролирующим органам. В зарубежных балансах значительно меньше групп статей, активы баланса, как правило, представлены в порядке убывания ликвидности. Зарубежным компаниям дано право самостоятельного выбора отчетного периода. Различаются методы и виды оценки основных средств, отражения амортизации. Баланс по стандартам US GAAP отражает финансовое положение предприятия на определенную дату, в основу баланса положено основное уравнение бухгалтерского баланса, показывающее взаимосвязь между активами, пассивами и собственным капиталом. Сравнивая балансы, выполненные по российским и американским стандартам, мы определили следующие отличия:

1. Формы балансов.

2. В соответствии с US GAAP активы и пассивы расположены в порядке убывания ликвидности, в то время как в балансе России — в порядке возрастания.

3. Классификация статей. По российским стандартам баланс имеет наибольшую детализацию.

При разработке основных методических подходов к формированию балансового обобщения информации предприятий ЖКХ были использованы основные методические подходы, накопленные бухгалтерской наукой. Балансоведение, как наука, зародилась в начале 20 века. Бухгалтерский баланс представляет собой одну из наиболее зна-

чимых категорий бухгалтерского учета, которая одновременно является и методом бухгалтерского учета и отчетной формой, обобщающей информацию практически по всем объектам учета. На основании проведенного анализа различных методов балансового обобщения нами предлагается использование классификации балансов по 7 основным признакам.

1. По учетной процедуре: инвентарные (составленные на основе данных инвентаризации) и учетные (формируемые на основе данных бухгалтерского учета). На практике балансы, составляемые в течение года, являются учетными, а годовые подтверждаются данными инвентаризации.

2. По непрерывности деятельности предприятия: текущие и чрезвычайные. Текущие балансы формируются в регулярные промежутки времени в течение всей деятельности предприятия (квартал, полугодие, год). Чрезвычайные балансы являются разовыми — вступительные, составляются в момент организации предприятий; ликвидационные — необходимы при ликвидации предприятия. Ликвидационные балансы составляются в несколько этапов: на начало ликвидации, в процессе и при ее завершении). Разделительные и объединительные балансы составляются при реорганизации предприятия — разделении и объединении.

3. По статусу: *самостоятельные* балансы (составляемые предприятиями, обладающими правами юридического лица); *отдельные* (составляются структурными подразделениями в составе юридического лица); балансы связанных сторон, подготовленные для консолидации; *сводные* (балансы, составляемые по группе предприятий простым суммированием одноименных показателей, используются для статистического обобщения); *консолидированные* (отражают положение группы юридически самостоятельных предприятий, связанных совместным контролем имущества). Такие балансы составляются по определенному алгоритму (с исключением — инвестиций материнской компании; остатков по взаимным расчетам внутри группы; дивидендов, выплаченных внутри группы; капиталов связанных сторон; расчет «гудвилла» и доли меньшинства).

4. По способу представления информации: *балансы-брутто* включают регулирующие статьи; *балансы-нетто* исключают их, и балансовые статьи отражаются по остаточной стоимости.

5. По информационной емкости: *пробные* (опись дебетовых — оборотов); *оборотные* (свод счетов, в котором, кроме сальдо приведены и обороты по счетам); *сальдовые* (опись сальдо часов).

6. По формату представления: *двусторонние* (форма бухгалтерского счета: в левой части — актив, в правой — пассив) *односторонние* (форма отчета: актив — сверху, пассив под активом).

7. По управленческому менеджменту: отчетные (составленные по отчетным данным) и *прогнозные* (по прогнозным данным).

По нашему мнению, приведенные принципы классификации имеют универсальность подхода, в соответствии с которым не акцентируется внимание на отдельное предприятие и форму собственности (в МСФО и мировой отчетной практике эти различия потеряли свою актуальность).

Классификация балансов является инструментом представления информации в её логическом порядке, хотя современный менеджмент и пользователь отчетности могут вносить изменения в классификацию и терминологию баланса. Пользователи бухгалтерской отчетности довольно часто придерживаются одного из двух полярных мнений относительно ее содержания. Ученых, придерживающихся одной точки зрения условно можно назвать пессимистами. Мнение пессимистов состоит в том, что бухгалтерской отчетности ни в коем случае и ни при каких обстоятельствах нельзя верить. Отчетность любого предприятия нереальна и завуалирована. Оптимисты — это специалисты, скажем так, западной ориентации в бухгалтерии, считают, что бухгалтерской отчетности можно и нужно верить. Вера эта здесь, как правило, основывается на использовании Международных стандартов финансовой отчетности. На наш взгляд, второй подход является гораздо опасней первого. В первом случае мы вообще не принимаем бухгалтерскую отчетность во внимание, не рассчитывая при принятии управленческих решений на ее данные. Во втором случае наши управленческие решения основываются на данных бухгалтерской отчетности, в которые мы безоговорочно верим, ни на секунду в них не сомневаясь. Хотя, безусловно, на деле такая вера является ошибочной. Ошибочность эта состоит в том, что мы не принимаем во внимание многие аспекты возможной методики формирования бухгалтерской информации, заключенной в отчетности. В действительности самая «честная» и достоверная бухгалтерская отчетность как итог балансового обобщения отражает далеко не все, что происходит на предприятии, и могло бы быть интересным для пользователей отчетности. А те данные, которым находится место в бухгалтерской отчетности, содержат только определенную часть информации о событиях, влияющих на финансовое положение. Реальность или достоверность отчетности обеспечивается лишь ее соответствием предписаниям действующих бухгалтер-

ских нормативов. Таким образом, балансовое обобщение необходимой для регионального управления информации составляется на основе отчетности каждого предприятия ЖКХ, в том числе и управляющей компании, при помощи определенных учетных процедур, которые представляют собой, в сущности, сводную информацию об активах, обязательствах, доходах и расходах. Эта информация дает возможность судить о степени экономической эффективности предпринимательской деятельности в данной сфере.

Используемые источники

1. Соловьева В.М., Луговой В.А., Карсакова К.М. Бухгалтерский учет на предприятиях коммунального хозяйства. М.: Стройиздат, 1982.
2. Бетге И. Балансоведение. М.: Бухгалтерский учет, 2000.