

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И
ДОКТОРАНТУРЫ**

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

НА ТЕМУ

**“ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ УЧЕТА И ОЦЕНКИ АК-
ТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ”**

Нуралиева Нармин Нурали

БАКУ - 2021

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ
РЕСПУБЛИКИ**

**АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЦЕНТР МАГИСТРАТУРЫ И
ДОКТОРАНТУРЫ**

**Директор Международного Центра
Магистратуры и Докторантуры**

д.ф.э., доц. Ахмедов Фариз Салех о.

“ _____ ” _____ 2021 год

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему

**“ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ УЧЕТА И ОЦЕНКИ АК-
ТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ”**

Код и название специальности: 060402 - Бухгалтерский учёт и аудит

Специализация: Бухгалтерский учёт и аудит в производственной сфере

Группа: 405

**Магистрант:
Нуралиева Нармин Нурали кызы**

_____ **подпись**

**Научный руководитель:
к.э.н., доц. Алиева Мехрибан Шабан
кызы**

_____ **подпись**

**Руководитель программы:
д.ф.е., Велиев Джабраил Халил
оглы**

_____ **подпись**

**Заведующий кафедрой:
д.э.н., проф. Кельбиев Яшар Атикиши
оглы**

_____ **подпись**

Баку - 2021

Elm andı

Mən, Nurəliyeva Nərmin Nurəli qızı and içirəm ki, “Вопросы применения методов учета и оценки активов и обязательств в промышленных предприятиях” mövzusunda magistr dissertasiyasını elmi əxlaq normaları və istinad qaydalarına tamamilə riayət edərək və istifadə etdiyim mənbələrin hamısını ədəbiyyat siyahısında əks etdirərək yazmışam.

“ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ МЕТОДОВ УЧЕТА И ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ”

РЕЗЮМЕ

Актуальность исследования: Интеграция Азербайджанской Республики в мировую экономику является сложным и противоречивым процессом. В современных условиях формирования экономических взаимоотношений между предприятиями и организациями и к сожалению отсутствия доверия друг к другу, увеличивается потребность в достоверной информации.

Цель исследования: Целью магистерской диссертации является выявление теоретических и методологических недостатков пассивов и активов на основе комплексного изучения современного состояния методологии бухгалтерского учета и анализа, разработка обоснованных предложений и рекомендаций по совершенствованию в соответствии с международными стандартами. Ряд законов, инструкций и другие нормативные документы, действующие до сих пор в республике способствовали решению проблем оценки и учета активов и обязательств на предприятиях.

Использованные методы исследования: В ходе исследования применялись конкретные методы и приемы, связанные с логикой, монографией, сравнением, а также бухгалтерским и экономическим анализом.

Информационная база исследования: Теоретические и методологические основы кандидатской диссертации. Теоретические и методологические основы работы основаны Гражданском кодексе, Налоговом кодексе, Законе «О бухгалтерском учете», Международных стандартах финансовой отчетности, характере, классификации, оценке, учете и анализе обязательств и активов. организует научно-практические работы ученых.

Ограничения исследования: Отсутствие достаточных ресурсов.

Научная новизна и практические результаты: Надлежащее раскрытие информации об экономической природе и функциях обязательств и активов может позволить более эффективно их учитывать и анализировать.

Области применения результатов: Недостатки и недостатки, выявленные в классификации, оценке, учете и анализе обязательств и активов, могут быть приняты во внимание при совершенствовании Международных стандартов бухгалтерского учета.

Ключевые слова: *учет, информации, актив, оценки, классификация, пассивов*

“SƏNAYE MÜƏSSİSƏLƏRİNDƏ MÜHASİBAT UÇOTU VƏ VARLIQLARIN VƏ ÖHDƏLİKLƏRİN QIYMƏTLƏNDİRİLMƏSİ METODLARININ TƏTBİQİ MƏSƏLƏLƏRİ”

XÜLASƏ

Tədqiqatın aktualığı: Azərbaycan Respublikasının dünya iqtisadiyyatına inteqrasiyası mürəkkəb və ziddiyyətli bir prosesdir. Müasir müəssisə və təşkilatlar arasında iqtisadi münasibətlərin formalaşması və təəssüf ki, bir-birinə inamsızlıq şəraitində etibarlı məlumatlara ehtiyac artır.

Tədqiqatın məqsədi: Magistr tezisinin məqsədi müəyyənləşdirməkdir mühasibat və təhlil metodologiyasının müasir vəziyyətinin hərtərəfli öyrənilməsinə, beynəlxalq standartlara uyğun təkmilləşdirilmək üçün əsaslı təklif və tövsiyələrin hazırlanmasına əsaslanan öhdəliklərin və aktivlərin nəzəri və metodoloji çatışmazlıqlarıdır. Respublikada hələ də qüvvədə olan bir sıra qanunlar, təlimatlar və digər normativ sənədlər müəssisələrdə aktiv və öhdəliklərin qiymətləndirilməsi və uçotu problemlərinin həllinə kömək etmişdir.

İstifadə olunmuş tədqiqat metodları: Tədqiqat zamanı xüsusi metodlar məntiq, monoqrafiya, müqayisə, habelə mühasibat və iqtisadi analizlə əlaqəli texnika.

Tədqiqatın informasiya bazası: namizədlik dissertasiyasının nəzəri və metodoloji əsasları. Əsərin nəzəri və metodoloji əsasları Mülki Məcəllə, Vergi Məcəlləsi, "Mühasibat Uçotu haqqında" Qanun, Beynəlxalq Maliyyə Hesabatı Standartları, borc və aktivlərin mahiyyəti, təsnifatı, qiymətləndirilməsi, uçotu və təhlilinə əsaslanır. alimlərin elmi və praktik işlərini təşkil edir.

Tədqiqatın məhdudiyyətləri: Yeterli qaynaq çatışmazlığı.

Tədqiqatın elmi yeniliyi və praktiki nəticələri: Öhdəliklərin və aktivlərin iqtisadi mahiyyəti və funksiyaları barədə məlumatların kifayət qədər açıqlanması, onların daha effektiv qeyd olunmasına və təhlil edilməsinə imkan verə bilər.

Nəticələrin istifadə oluna biləcəyi sahələr: Zəif cəhətlər və öhdəliklərin və aktivlərin təsnifatı, qiymətləndirilməsi, uçotu və təhlili zamanı müəyyən edilmiş zəif cəhətlər milli mühasibat standartları təkmilləşdirilərkən nəzərə alınır.

Açar sözlər: mühasibat, məlumat, aktiv, qiymətləndirmə, təsnifat, öhdəliklər

СОКРАЩЕНИЯ И ОБОЗНАЧЕНИЯ

| | |
|---------------|--|
| МСФО: | Международные Стандарты Финансовой Отчетности |
| НИОКР: | Научно-Исследовательские и опытно-конструкторские работы |
| WACC: | Weighted Average Cost of Capital |
| CAPM: | Capital Asset Pricing Model |
| APM: | Arbitrage Pricing Model |
| FASB: | Financial Accounting Standards Board |

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|-----|
| ВВЕДЕНИЕ | 8 |
| I ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ И УЧЕТА СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 122 |
| 1.1. Активы, как основа производственной деятельности организации. Классификация, роль и признание активов..... | 12 |
| 1.2. Обязательства, как источники формирования активов организации. Классификация, роль и признание обязательств | 24 |
| 1.3. Классификация видов оценок активов и обязательств в целях отражения в финансовой отчетности в соответствии с МСФО | 29 |
| II ГЛАВА. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА УЧЕТНЫЕ И ОТЧЕТНЫЕ ДАННЫЕ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ | 33 |
| 2.1. Особенности формирования стоимостной оценки отдельных видов активов и обязательств | 33 |
| 2.2. Анализ влияния методов оценки активов и обязательств на показатели финансовой отчетности | 45 |
| III ГЛАВА. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ | 54 |
| 3.1. Рекомендации по раскрытию информации о стоимости активов и обязательств в финансовой отчетности | 54 |
| 3.2. Совершенствование оценки активов и обязательств по справедливой стоимости | 64 |
| ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ | 78 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ | 81 |
| Список таблиц | 85 |

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы: Интеграция Азербайджанской Республики в мировую экономику является сложным и противоречивым процессом. В современных условиях формирования экономических взаимоотношений между предприятиями и организациями и к сожалению отсутствия доверия друг к другу, увеличивается потребность в достоверной информации. Такое увеличение потребности в информации является закономерным процессом для всех участников независимо от форм собственности. В результате регулирования и приведения в нормальные рыночные отношения, формируются крупные организации, расширяется сфера их действия. В целом, интернационализация бизнеса создает благополучные условия для развития этих процессов. Предприятия и организация обязаны составлять и представлять финансовую отчетность отражающую результат их деятельности. Достоверность этой отчетности проверяется специалистами аналитиками, независимыми аудиторскими фирмами или представителями аудиторских фирм. Состояние активов и обязательств на конец отчетного периода отражается в отчетном бухгалтерском балансе правильность и достоверность которого имеет важное значение. При этом главным моментом является признание активов и обязательств в качестве элемента финансовой отчетности. Одним из критериев признания активов и обязательств является их оценка. Насколько точно будут оценены активы и обязательства предприятия тем точнее они будут признаны в балансе. В соответствии с МСФО объект признается элементом финансовой отчетности, когда как отвечают следующим критериям: - существует вероятность будущих экономических выгод в компанию; - объект может надежно оценен. Вероятность получения будущих экономических выгод от активов зависит от правильного и целесообразного их использования, поскольку активы сами по себе не приносят выгоду и, следовательно, не являются активами. Они становятся активами в результате их использования и приношения выгоды. Что касается их надежной оценки, то это зависит от правильно организации их учета с одной стороны и расхода свя-

занных с их приобретением с другой, составляющих первоначальную стоимость (себестоимость) активов. Обращая внимание на вышеуказанное определяется актуальность темы диссертационной работы, поскольку от правильности и достоверности оценки и учета активов и обязательств на предприятиях зависит признание их в отчетности представляющей как информация для внешних и внутренних пользователей. В тоже время состояние активов и обязательств отраженных в балансе определяют финансовое состояние организации являющейся важным показателем, отражающим эффективность деятельности организации.

Уровень изучения проблемы: Активы и обязательства имеют высокую долю в собственности, принадлежащей предприятиям в целом. Поэтому их учет и анализ всегда были предметом исследования с теоретической, методологической и практической точек зрения.

Исследованиями сущности, классификации, оценки, методологии учета и анализа активов и обязательств озабочены отечественные экономисты, такие как В.Намазалиев, Т. Новрузов, С. Сабзалиев, А. Дашдамиров, Г.А. Аббасов, Н. М. Исмаилов, В. Гулиев и другие.

Среди зарубежных экономистов, чьи научные труды содержат исследования в области оценки активов и обязательств можно выделить Безрукого В.Ф. Паляя, В. Новодворского, Н.П. Кондракова, А.И. Стаксанова О.В. Соловьева, В. Ковалева.

Цель и задачи исследования: Целью магистерской диссертации является исследование вопросов применения методов учета и оценки активов и обязательств в промышленных предприятия. Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- Рассмотреть классификацию и критерии признания активов и обязательств;
- Раскрыть классификацию видов оценок активов и обязательств в целях отражения в финансовой отчетности в соответствии с МСФО;

- Провести анализ влияния методов оценки активов и обязательств на показатели финансовой отчетности;

- Изучить особенности формирования стоимостной оценки отдельных видов активов и обязательств

- Дать рекомендации по раскрытию информации о стоимости активов и обязательств в финансовой отчетности.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является методы учета и оценки активов и обязательств, применяемых на промышленных предприятиях.

В качестве объекта исследования выбрано ОАО «Holcim Azərbaycan», являющееся одним из ведущих предприятий по производству клинкера и цемента в республике. Компания удовлетворяет внутренний спрос высококачественной продукцией, соответствующей местным и международным стандартам.

Методы исследования: В ходе исследования применялись статистические методы: сбор информации, обобщение, группировка, сравнение, а также анализ, абстракция, детализация, индукция и дедукция.

Информационная база исследования: Методологической и теоретической основой исследования исследования являются научные работы и труды зарубежных и отечественных учёных, в которых рассматриваются вопросы учета ктивов и обязательств в финансовом учёте, а также нормативно-правовые официальные документы АР. В качестве информационной базы использовались данные бухгалтерской отчётности ОАО «Holcim Azərbaycan», а также материалы научных семинаров и конференций посвященных актуальным проблемам бухгалтерского учета.

Ограничения исследования: При выполнении магистерской работы возникали ограничения при сборе необходимых показателей для проведения исследований, связанные с сложившейся обстановкой в связи с Ковид 19.

Также на официальных сайтах компаний не представлена информация о учетной политике, что также затрудняло проведения сравнительного анализа методов оценки на промышленных компаниях.

Научная новизна диссертации: Научная новизна работы состоит в следующем:

- уточнены и определены существенные характеристики и функции активов и обязательств;
- исследованы вопросы учета, классификации и оценки обязательств и активов, выявлены недочеты в этой области;
- раскрыты особенности формирования стоимостной оценки отдельных видов активов и обязательств;
- определены общие направления совершенствования методологии анализа и оценки обязательств и активов;
- анализировано влияние методов оценки активов и обязательств на показатели финансовой отчетности
- представлены рекомендации по раскрытию информации о стоимости активов и обязательств в финансовой отчетности
- внесены конкретные предложения по совершенствованию оценки активов и обязательств по справедливой стоимости

Теоретическая и практическая значимость исследования: Теоретическую значимость проведенного исследования представляет выявление и раскрытие методологических и теоретических вопросов бухгалтерской оценки активов и обязательств, которые на сегодняшний день при представлении отчетности по международным стандартам имеют огромное значение. Практическая же значимость данного исследования состоит в том, что представленные рекомендации по совершенствованию учета и методов оценки активов и обязательств могут применять промышленные предприятия в том числе и ОАО «Holcim Azərbaycan».

I ГЛАВА. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ И УЧЕТА СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

1.1. Активы, как основа производственной деятельности организации. классификация, роль и признание активов

Активы являются одним из 5 элементов финансовой отчетности. В соответствии с МСФО определяют активы как ресурсы организации, контролируемые им, принадлежность ей в результате событий прошлых лет и обеспечить организации получения экономических выгод. Контролирование активов со стороны организации является одним из важных критерий их признания. При этом контроль означает способность организации ограничивать использование определенного ресурса путем "физических мер" или реализацией прав, которые могут быть подтверждены правомерно (судом).

Исследования показывают, что среди экономистов, авторов учебников, учебных пособий, монографий, статей по различным аспектам бухгалтерского учета нет единого взгляда на сущность, функции и критерии признания активов. Неслучайно некоторые недавние статьи более критически относятся к определению, составу и классификации активов, капитала и других элементов бухгалтерского учета и отчетности в официальных правилах.

Следует отметить, что в большинстве официальных нормативных документов по бухгалтерскому учету не раскрывается сущность понятия активов в целом, а их функция четко не определена.

Одним из таких документов является «О бухгалтерском учете» от 29 июня 2004 года. Может быть уточнен Закон Азербайджанской Республики.

Раздел закона под названием «Основные понятия бухгалтерского учета» определяет не активы, а только два блока, такие как краткосрочные и долгосрочные активы.

В Международных стандартах бухгалтерского учета для коммерческих организаций оборотные активы интерпретируются как денежные средства и другие активы, которые, как ожидается, будут задействованы в производстве, обращении и потреблении в течение года или в ходе обычной деятельности.

Долгосрочные активы, которые являются другой частью активов, выражаются в активах, полезные свойства которых предполагается использовать в течение нескольких лет.

На наш взгляд, приведенные отдельно определения не позволяют определить их общие черты и функции. Приведенное в законе и стандартах распределение отражает только период участия этих активов в деятельности предприятия.

Этого недостаточно, чтобы открыть их экономику и определить их функции.

Следует отметить, что цель использования активов в данном Законе не уточнена полностью и функция активов не отражена. Кроме того, описание активов под наименованием краткосрочных и долгосрочных активов в Законе не может считаться приемлемым и правильным.

Таким образом, никакая часть активов без оборота не может принести предприятию экономический эффект. Другая проблема в том, что одни из них возвращаются быстрее, а другие - быстрее. В общем, оборот активов, то есть последовательное преобразование из одной формы в другую, происходит в форме оплаты их стоимости. Часть активов переносится в стоимость продукта, работы или услуги в текущем периоде.

Поэтому, возможно, более уместно назвать эту часть активов текущими активами. На возврат остальной части активов уходит несколько лет, а то и десятилетий. Называть такие активы долгосрочными активами полезно в интересах бухгалтерского учета и анализа.

Однако уточнение названий отдельных частей активов является их первоочередной задачей.

На наш взгляд, не все краткосрочные и долгосрочные активы, принадлежащие или используемые предприятием, являются его собственностью.

Ни одно предприятие не владеет 100% собственностью этих активов.

Если у предприятия есть обязательства, это означает, что часть активов, находящихся в использовании или на балансе предприятия, то есть часть, равная сумме обязательств, принадлежит другим юридическим и физическим лицам.

Невозможно точно рассчитать многие показатели без четкого различия, какая часть активов, используемых предприятием, принадлежит ему, а какая - другим юридическим и физическим лицам.

К таким показателям могут относиться такие параметры, как платежеспособность предприятия, финансовая устойчивость, деловая активность, кредитоспособность. Таким образом, предположение о том, что все активы, используемые предприятием, являются его собственностью, не может быть интерпретировано с правовой или экономической точки зрения.

Положения и интерпретации по разделению активов на долгосрочные и краткосрочные активы редко встречаются в Законе о бухгалтерском учете и других разделах МСФО.

То же самое можно сказать и о других официальных документах, регулирующих организацию и ведение бухгалтерского учета.

Достаточно сказать, что термин «активы» вообще не используется в учебниках и учебных пособиях, опубликованных за последние 15 лет, за исключением термина «нематериальные активы».

В частности, авторы учебников «Бухгалтерский (финансовый)», «Теория бухгалтерского учета», «Основы бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет и аудит» и учебных пособий.

В других учебниках, не упомянутых здесь, активы не подлежат исследованию с теоретической и методологической точки зрения.

В этих источниках исследования рассматриваются только отдельные части и элементы активов.

Однако следует отметить, что активы в целом или как элемент бухгалтерского учета и отчетности подробно изучены в учебнике С.М. Сабзалиева «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и монографии «Финансовая отчетность: проблемы формирования и совершенствования».

Однако первая работа автора не раскрывает полностью характер и назначение активов. Здесь он рассматривает активы как элемент баланса при анализе структуры баланса (Астахов В.П. 2016: с.106).

В монографии автор не дает прямого определения активов, а классифицирует и описывает их с макро- и микроэкономической точки зрения, с правовой и имущественной точки зрения. Критические исследования экономической природы активов и критериев их определения можно найти только в статьях, опубликованных в журнале «Финансы и бухгалтерский учет» за последние годы. К таким статьям относятся С.М. Можно отметить опубликованные в этом журнале статьи Сабзалиева, В.М. Гулиева, И.М. Исмаилова.

В этих статьях затрагиваются теоретические и методологические аспекты учета и анализа активов. Однако невозможно полностью прояснить все вопросы, затронутые в одной или нескольких статьях, и изучить их всесторонне.

Фактически, в этих статьях рассматриваются активы в целом, в то время как блочные исследования краткосрочных и долгосрочных активов не рассматриваются.

В целом, на наш взгляд, научная и практическая проработка активов, в том числе оборотных, в бухгалтерской литературе страны не вызывает нареканий.

Напротив, в постсоветских странах было проведено много исследований в области учета и анализа активов. Такие вопросы, как характер активов, характеристики их деятельности, определение их стоимости,

оборачиваемость, классификация и амортизация широко освещены в работах И.А. Бланка. Кроме того, в работах А.Ю. Стаханова, В.В. Ковалёва, В.В. Патрова, О.В. Ефимовой и В.Ф. Пали активное и составляющие их элементы исследуются и интерпретируются в разных направлениях. Например, П.С. Безрукихин, В.Ф. Палий, В.Д. Новодворский, И.Е. Тишков, В.К. Учебники и учебные пособия, изданные под редакцией Козочки, доступны для просмотра. Углубленное знакомство с этими источниками позволяет предположить, что хотя в некоторых из них приводится подробное описание характера, функций, классификации и оценки активов, позиция названных авторов по тому или иному вопросу кажется противоречивой.

Несмотря на более подробное объяснение экономической природы активов И.А. Бланком, именно его определение активов является более спорным.

Кстати, хочу отметить, что при описании сущности активов ИА Бланк учитывает важные их характеристики, и, по его мнению, эти характеристики также комплексно отражают сущность активов (Керимов В.Э. 2016: с.288).

Этими характеристиками, обоснованными И.А. Бланком, являются:

- 1) активы - различные виды экономических ресурсов, используемых в процессе осуществления хозяйственной деятельности предприятия;
- 2) активы - имущественные ценности, созданные за счет вложенного капитала предприятия;
- 3) активы - имущественные ценности предприятия;
- 4) к активам относятся только те экономические ресурсы, которые полностью контролируются предприятием;
- 5) активы предприятия, используемые в хозяйственной деятельности как экономический ресурс, характеризуются определенной производительностью;
- 6) активы - экономические ресурсы, приносящие (приносящие) доход;
- 7) используемые в хозяйственной деятельности активы предприятия находятся в постоянном обращении;

8) использование активов в хозяйственной деятельности предприятия тесно связано с временным фактором;

9) использование активов в экономике неразрывно связано с фактором риска (Дмитриева И.М. 2016: с.306).

10) стоимость имущества, созданного в составе активов, связана с коэффициентом ликвидности. Сочетая вышеперечисленные характеристики, IA Blank дает определение активов в длинной формулировке: «экономические ресурсы, связанные с факторами ликвидности и контролируемые предприятием» (Керимов В.Э. 2016: с.688).

Естественно, не стоит объединять все свойства активов в одном предложении.

Например, не рекомендуется принимать характеристики активов, такие как накопление капитала, производительность и постоянный оборот, в качестве определяющих характеристик активов.

Таким образом, активы создаются не только за счет капитала. В бухгалтерском учете капитал считается особым источником активов. Также хочу отметить, что определение активов не имеет большого научного значения с точки зрения источника их создания. Важность создания активов за счет капитала или пассивов возникает при определении эффективности их использования и анализе платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и других показателей системы.

Принятие того или иного экономического ресурса в качестве актива не определяется тем, кому он принадлежит (Донцова Л.В., Никифорова Н.А. 2015: с.368).

Это вопрос того, кто контролирует экономические выгоды (прибыль), получаемые от использования этих ресурсов или активов (Ильина Ю.С. 2015: с.78).

Как известно, имущество, используемое на условиях краткосрочной и оперативной аренды, не включается в активы арендатора.

Это правовой вопрос, но он играет важную роль в правильном урегулировании экономических отношений. В части упомянутой литературы, например, в учебнике, изданном под общей редакцией И.Е. Тишкова, понятие активов вообще не используется.

Упомянутый выше учебник под редакцией П.С. Безруких, упомянутый выше, вообще не содержит понятия активов. Здесь совокупность материальных ценностей и денежных средств, финансовых вложений и прав, а также расходов, понесенных при получении привилегий, необходимых для экономической деятельности организации, называется капиталом, а не активами (Керимов В.Э. 2016: с.688).

Капитал делится на активный и пассивный. Авторы показывают, что активный капитал действует в форме имущества и обязательств, а пассивный капитал отражает источники создания и погашения оборотных активов (Кирьянова З.В., Седова Е.И. 2012: с.428).

Интерпретация активов и капитала рассматриваемыми авторами фактически не отличается от интерпретации капитала хорошо известными политическими и экономическими представителями с точки зрения структуры.

Удивительно, что авторы учебника по бухгалтерскому учету полностью отождествляют основные фонды, более очевидным является то, что в нем подчеркивается, что активный капитал действует в форме собственности и пассивов.

Часть 1 учебника, авторами В.Ф.Палий и В.В.Палий, содержит только два предложения по оборотным и внеоборотным активам: 1) «Оборотные активы включают денежные средства и их эквиваленты (в течение года). включает имущество, которое можно преобразовать»; 2) «Внеоборотные активы - имущество, используемое на предприятии длительное время (более одного года)».

Как видно, позиция авторов по активам ограничивается разделением активов, находящихся в собственности предприятия, на оборотные и внеоборотные активы по срокам их полезного использования, и они ничего не говорят о других существенных характеристиках активов.

В учебнике под редакцией В.Д. Новодворского также подчеркивается, что активы состоят из оборотных средств и оборотных средств. В этом учебнике не делается попыток раскрыть характер актива или его функцию.

Только в монографии А.Ю. Стаханова активы интерпретируются и интерпретируются более широко и чисто с точки зрения бухгалтерского учета и отчетности. Хотя автор прямо не определяет активы, он выражает свое отношение к пунктам и критериям, раскрывающим их сущность в МСФО. Это общепринятое отношение. Учебник, изданный под общенаучной редакцией В.Г. Гетмана, характеризует активы следующим образом: «Экономическая деятельность организации требует экономических ресурсов для получения дохода.

Эти экономические ресурсы являются активами хозяйствующих субъектов и учитываются в стоимостном выражении».

Как видно, в этом определении экономические ресурсы рассматриваются как активы, а рентабельность активов показана как их основная функция. На наш взгляд, такой подход к активам, состоящим из экономических ресурсов, можно считать полностью правильным с теоретической и методологической точки зрения.

Критерий возврата активов предприятию играет ключевую роль в раскрытии их сущности. Еще одним критерием принятия экономических ресурсов в качестве активов является их стоимостное выражение.

Согласно позиции FASB, любой актив имеет три основных характеристики:

- 1) он отражает будущие выгоды, которые, как ожидается, обеспечат возможность генерировать будущий рост денежных средств, прямо или косвенно;

2) благодаря этому субъект хозяйствования может получать выгоду или управлять этой выгодой иными способами;

3) уже произошли хозяйственные операции или иные события, предусматривающие увеличение права на получение прибыли или контроль над ними; При отсутствии одной из этих характеристик объект бухгалтерского учета не признается активом.

Не все эти характеристики одинаково объясняют природу активов. Очевидно, что характер активов определяется функцией, которую они выполняют. Основная функция приобретения активов предприятием - получение прибыли в будущем.

В этом случае не имеет значения, является ли актив материальным или нематериальным. С этой точки зрения первая характеристика, определенная FASB, теоретически и практически полностью верна и актуальна (Кириянова З.В., Седова Е.И. 2012: с.428).

Хотя вторую характеристику FASB нельзя приравнять к ее первой характеристике, она все же характеризует незначительный аспект активов.

То есть «Кто должен управлять будущими выгодами от активов?» отвечает на вопрос.

Ясно, что тот, кто управляет активами, получает выгоду, и он управляет этими выгодами. Легитимность права на экономические выгоды может сыграть исключительную роль в раскрытии характера активов.

Однако, как отметили Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда, «это не обязательно означает, что у фирмы должен быть обычный юридический документ или договор, подтверждающий такое право».

Что касается третьей характеристики FASB, то, по нашему мнению, акцент на прошлые экономические операции или события с активами не приносит ничего нового, чтобы раскрыть их сущность.

Это связано с тем, что бухгалтерский учет, особенно финансовый, может отражать только произошедшие процессы и события.

Другими словами, сами ресурсы, которые считаются активами, создаются только в результате произошедших экономических событий и процессов.

Таким образом, организации, устанавливающие стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Соединенных Штатах, не имеют единой позиции в раскрытии характера активов.

Однако тот факт, что активы в целом состоят из экономических ресурсов, которые могут принести пользу предприятию в будущем, считается универсальной собственностью.

Обзор литературы по бухгалтерскому учету и отчетности, опубликованной в западных странах, показывает, что в подавляющем большинстве из них экономический характер и функция активов раскрываются в соответствии с характеристиками, данными SFAC, ARB и FASB. Например, одним из таких источников является книга Б. Нидлза, Н. Андерсона и Д. Колдуэлла «Принципы бухгалтерского учета».

Авторы книги пишут: «Активы - это потенциальные доходы, полученные в результате предыдущих операций или прошлых событий, полученных этим юридическим лицом, или возможные последствия использования контролируемых активов».

Другими словами, активы - это экономические ресурсы, находящиеся в распоряжении владельца фирмы, и их использование принесет фирме выгоду в будущем. В МСФО особое внимание уделяется раскрытию информации об активах.

Стандарты исследуют характер активов в разделе, озаглавленном «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Прежде всего, следует отметить, что в МСФО, наряду с обязательствами и капиталом, активы также являются элементом, который напрямую связан с оценкой финансового положения.

Другими словами, активы рассматриваются как элемент финансовой отчетности, и их изменение влияет на финансовое положение. Известно, что

основная задача финансового учета - сформировать в финансовой отчетности необходимую информацию, чтобы посторонние лица могли принимать финансовые решения. В этом смысле финансовая отчетность имеет первенство в бухгалтерском учете. Однако бухгалтерский учет и отчетность, которые являются разными аспектами системы, не имеют одинакового экономического характера и содержания в одной и той же категории. Это также относится к активам в исследуемых категориях бухгалтерского учета и отчетности. Однако понятие «активный» изначально находит свое применение в балансе и отражает одну его сторону. МСФО определяет характер активов следующим образом: «Активы - это ресурсы, которые контролируются компанией в результате прошлых событий и от которых компания ожидает экономических выгод в будущем». Определение активов как экономических ресурсов в этом определении указывает на то, что они состоят из экономических ресурсов.

Однако следует отметить, что в определении не подчеркивается, что будущие экономические выгоды от экономических ресурсов будут доходом или прибылью. В МСФО будущие экономические выгоды рассматриваются как потенциальные, которые прямо или косвенно вызывают потоки денежных средств или становятся эквивалентами денежных средств компании.

Фактически это направлено на то, чтобы до некоторой степени скрыть, какую прибыль компания может получить от использования активов. Определение активов согласно МСФО гласит, что экономические ресурсы могут быть активами, если они контролируются самой компанией.

В этом случае, как указано в МСФО, права собственности не имеют первостепенного значения для существования экономического ресурса как актива. Тот факт, что экономический ресурс имеет физическую основу для своей деятельности, не играет решающей роли. Последние два положения МСФО имеют первостепенное значение при определении характера активов.

Эти теоретические положения, на наш взгляд, могут стать научной и практической базой для решения многих практических задач. Кроме того, эти

положения соответствуют требованиям общего принципа бухгалтерского учета, согласно которому экономическое содержание экономических событий и процессов более важно, чем их юридические аспекты.

В МСФО подчеркивается, что будущие экономические выгоды, заключенные в активах, могут быть отнесены к компании следующими способами. Например, актив: «(а) использовался отдельно или в комбинации с другими активами при производстве товаров и услуг, продаваемых компанией; (б) преобразованы в другие активы; (в) использовался для урегулирования обязательств; (д) распределяется среди владельцев компании».

На наш взгляд, способы, которыми будущие экономические выгоды, воплощенные в активах, поступают в компанию и для каких целей используются, не играют роли в раскрытии их сущности.

Признак, что активы возникают в результате прошлых транзакций или событий, не добавляет ничего, чтобы раскрыть их природу.

Таким образом, определение в МСФО можно сформулировать проще: «активы - это экономические ресурсы, которые приносят доход (прибыль) предприятию и использование которых контролируется предприятием».

В этом определении воплощены: 1) основная функция экономических ресурсов - доход (прибыль); Эта характеристика считается основной функцией активов, и никакой экономической ресурс, который не может выполнять эту функцию, не считается активом для предприятия.

То, что основная функция активов - приносить доход (прибыль), полностью соответствует основной цели деятельности коммерческого предприятия. Как и в МСФО, понятие «вероятные будущие экономические выгоды», по-видимому, затемняет эту основную цель как предприятия, так и активов.

В МСФО может быть целесообразно заменить тезис о том, что ресурсы могут принести компании «вероятные будущие экономические выгоды», тезисом о том, что «организация приносит доход (прибыль)».

Контроль предприятия над активами подтверждает, что доход (прибыль) все еще принимается, в то время как тезис о «вероятных будущих экономических выгодах» указывает на то, что его изъятие является неопределенным и еще не произошло (Кондраков Н.П. 2018: с.717).

2) контроль за хозяйственными ресурсами и их использованием предприятием; Такой контроль фактически означает управление активами.

Управление активами означает, что доход (прибыль) от этих активов также управляется одним и тем же предприятием.

Следовательно, владение активами не считается важным для управления активами.

3) экономические ресурсы - материальные, нематериальные и финансовые ресурсы (за исключением трудовых ресурсов), приносящие доход (прибыль) предприятию. Важно подчеркнуть, что наше определение активов не дает никакой информации об их составе и характеризует только общий аспект экономических ресурсов, включенных в них. В связи с этим Е.С. Невозможно согласиться с Хендриксеном и М.Ф. Ван Бредой в том, что определение актива указывает на его состав.

Под составом актива или активов подразумеваются типы экономических ресурсов, которые в них включены. Типы экономических ресурсов определяются их классификацией.

1.2. Обязательства, как источники формирования активов организации. Классификация, роль и признание обязательств

Компания должна использовать не только средства учредителей, но и прибыль для собственного развития. Источником формирования имущества предприятия могут быть следующие средства кредиторов:

- а) займы;
- б) долги;
- с) долговые обязательства по облигациям и т.д.;

Обязательства предприятий возникают из договоров, заключаемых между организациями, выступающими в качестве должников, и другими юридическими и физическими лицами, выступающими в качестве кредиторов. По этим соглашениям организации-должники обязуются выполнять определенные действия в пользу кредиторов (например, передача имущества, работа, оплата и т. Д.). Обязательства перед юридическими и физическими лицами могут возникать также в результате судебных решений. Обязательства, оцениваемые в эквивалентах денежных средств, являются неотъемлемой частью обязательств предприятия. Кредитор вправе потребовать от должника исполнения своих обязательств.

Обязательства организации возникают по разным причинам. Кредиторами предприятия считаются различные физические и юридические лица, предоставляющие ссуды и кредиты предприятию. Обязательства, возникшие у должника, называются заемными средствами при исполнении кредитного договора.

Кредиторами предприятия выступают государство и различные внебюджетные фонды. Предприятие несет ответственность перед этими кредиторами. Кредиторами предприятия являются его сотрудники, заключившие с предприятием коллективный индивидуальный трудовой договор. По договору компания несет ответственность перед своими сотрудниками по заработной плате. Такие обязательства специфичны для каждого отчетного периода и должны оплачиваться регулярно. Эти обязательства включаются в кредиторскую задолженность предприятия. Обязательства могут также возникать в результате договоров на поставку запасов, выполнение работ или предоставление услуг (например, авансы от покупателей и заказчиков, коммерческие ссуды и т. Д.).

Обязательства предприятия по полученным авансам и погашению коммерческих ссуд также включаются в задолженность кредиторов. Таким образом, в зависимости от происхождения обязательства делятся на заемные средства и кредиторскую задолженность.

Одной из важнейших задач, стоящих перед бухгалтерским учетом обязательств, является контроль своевременности погашения задолженности перед кредиторами с целью предотвращения ее выплаты.

По этой причине обязательства делятся на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочные обязательства (пассивы) охватывают срок до одного года на основании договора (с даты регистрации обязательства).

Краткосрочные обязательства иногда называют краткосрочными обязательствами. Долгосрочные обязательства (обязательства) - это ссуды и займы со сроком погашения более одного года по договору (с момента признания обязательства) (Кондраков Н.П. 2018: с.512).

Разделение обязательств предприятия на краткосрочные и долгосрочные также чрезвычайно важно для целей финансового анализа.

При этом характер и возникновение обязательств не зависят от срочности их выплаты. Поэтому краткосрочные и долгосрочные обязательства (пассивы) не требуют отдельного исследования. В целом в современной экономической литературе для него характерно разделение корпоративных обязательств на долговые и кредиторские. Такая классификация объясняет экономическую природу различных видов обязательств и соответствует структуре существующего баланса.

Займы - это обязательства, возникающие во время исполнения кредитного договора. По кредитному соглашению одна сторона (кредитор) передает другой стороне (заемщику) деньги или другие предметы определенной стоимости и качества. Организация-заемщик обязуется погасить ссуду по истечении определенного срока. Договор займа считается заключенным с момента передачи денег или другой вещи. Если иное не предусмотрено законом, кредитное учреждение имеет право получить определенный процент по кредиту.

Как правило, проценты должны выплачиваться ежемесячно. Займы включают обязательства:

- по полученным банковским кредитам;
- по проданным долговым ценным бумагам (облигациям и др.);
- по выпущенным векселям;
- по займам и займам.

Срок долгосрочных обязательств составляет более одного года, долгосрочные обязательства и начисленные по ним проценты отражаются на счетах как кредитора, так и дебитора в равных суммах. В соответствии с принципами международного бухгалтерского учета размер этих обязательств определяется в зависимости от следующих факторов.

1. Сумма долгосрочных обязательств равна рыночной стоимости капитала, товаров и услуг, полученных вместо этих обязательств. Предполагается, что рыночные ставки являются основой процентных ставок по долговым операциям и расчетам. С помощью этой стоимости можно сбалансировать рыночную стоимость капитала или работ и услуг, полученных взамен долга.

2. Процент регулярных процентных выплат по долгосрочным обязательствам определяется на основе рыночных ставок.

3. Балансовая стоимость долгосрочного обязательства равна его приведенной стоимости в денежной форме. Процентные ставки, используемые для расчета балансовой стоимости долгосрочной задолженности, не меняются в течение срока ее действия.

В соответствии с международными стандартами, долгосрочные обязательства и долгосрочные ссуды отражаются отдельным разделом в балансе предприятия. Этот раздел разделен на отдельные подразделы. Каждый подраздел отражает структуру долгосрочной задолженности конкретного предприятия.

Краткосрочные обязательства - это ресурсы (оборотные активы), используемые для их погашения. Более типичные виды краткосрочных обязательств включают кредиторскую задолженность, дивиденды по краткосрочным векселям, авансы и возвратные депозиты, предоплаченный

незаработанный доход, налоговые платежи, условные платежи и кредиторскую задолженность до востребования (Кутер М.И. 2017: с.590).

Для погашения краткосрочных обязательств требуется использование ресурсов, которые при отсутствии таких обязательств могут быть использованы для повседневных нужд предприятия. Другой отличительной особенностью краткосрочных обязательств является то, что они находятся в обращении в форме денежных средств или используются в течение периода деятельности предприятия. Нормальный этап деятельности предприятия - средний интервал. Период от времени, когда наличные деньги расходуются на покупку товаров и услуг, до момента, когда эти услуги и товары конвертируются в денежные средства, характеризуется как промежуточный период. Этот этап включает следующие этапы:

а) расход денежных средств на покупку материально-производственных запасов;

б) обработка товарно-материальных запасов с целью получения готовой продукции;

в) продажа продукции в кредит (путем открытия дебиторского счета);

г) погашение дебиторской задолженности финансовых организаций.

Текущий жизненный цикл такой же, как оборотные активы, используемые для погашения текущих обязательств (Лапин Д.Р. 2013: с.96).

Кредиторская задолженность или кредиторская задолженность, а также торговые счета понимаются как форма расчетов за товары и услуги в течение жизненного цикла предприятия. Таким образом, этот вид долга используется для проведения торговых операций, которые служат основой предприятия. Срок погашения кредиторской задолженности оговаривается в договоре, заключаемом между поставщиком и поставщиком.

Краткосрочные векселя используются для тех же целей, что и кредиторская задолженность. Такие векселя служат для оплаты товаров и услуг, которые не используются в основной деятельности предприятия. Платежи за текущий отчетный период включают долгосрочные обязательства

и краткосрочные векселя. В зависимости от условий контракта этот вид ответственности может быть обеспечен или не обеспечен определенными активами предприятия.

1.3. Классификация видов оценок активов и обязательств в целях отражения в финансовой отчетности в соответствии с МСФО

К условиям признания элементов в отчетности и учете относится существование у этих активов и обязательств надежной стоимости. В МСФО есть разные виды оценок.

К фактической (историческая) оценке стоимость относят сумму выплаченных денег, или справедливую оценку отданного при получении актива иного возмещения, когда его приобретают или сооружают.

Это определение относится к оценке стоимости нематериальных активов, земли, строения и оборудования, а еще запасов. Она складывается из суммы средств фактически, отданных при покупке активов их оценка определяется оцениванием в суммировании начисленных или прибытых денег соответствующими сторонами, которые ведутся на совместных условиях.

Справедливая стоимость никак не считается базовым элементом оценки компонентов, так как эта оценка следует из установления фактической стоимости как справедливой стоимости переданного с целью получения актива иного возмещения. Понятие возмещения обозначает, то что присутствие оценки на этот объект его возможно оценить по рыночной стоимости согласно данному объекту, т.е. использовать способ «замещения». Но использование справедливой стоимости считается одной из ключевых концепций МСФО, по этой причине именно данному типу оценки уделяется особое внимание. В согласовании с МСФО справедливая стоимость применяется при оценке выручки, нематериальных активов при присутствии инвестиционного имущества, биологических активов, активных рынков сбыта и других элементов.

Восстановительная (переоцененная) стоимость означает оценка сразу после первоначального признания актива по справедливой стоимости во время

даты переоценки после вычета амортизации и собранных потерь с обесценения. Актив отражается согласно сумме валютных средств или их эквивалентов, что обязана быть уплачена в том случае, если такого рода или эквивалентный актив приобретался бы в наше время. Обязательства отражаются согласно не дисконтированной сумме валютных средств или их эквивалентов, которая нужна была бы с целью погашения обязательства в данный момент. В этом определении выделяется временное условие «настоящее время». Согласно сущности, это рыночная стоимость, сложившаяся в данный период. Используется с целью оценки нематериальных активов, а так же основных средств.

Возможная цена продажи (погашения) означает оценка активов по сумме валютных средств или их эквивалентов, что в настоящий период способен быть выручен от их реализации в обычных обстоятельствах. Обязательства отражаются согласно цене их закрытия, в таком случае по не дисконтированной сумме валютных средств или их эквивалентов, какую планировалось бы израсходовать с целью закрытия погашения обязательств при обычном процессе дел. Вероятнее всего, это рыночная цена, сформировавшийся в данный момент. Возможная цена продажи состоит из требования присутствия «спокойного» рынка, т.е. стандартного соответствия спроса и предложения, в следствии чего складывается реальная цена.

Дисконтированная стоимость означает оценка активов согласно дисконтированной стоимости предстоящего чистого поступления валютных средств, что означает, что они будут формироваться этим активом при стандартном процессе дел. Обязательства отражаются согласно дисконтированной стоимости предстоящего чистейшего выбытия валютных средств, что означает, что они будут востребованы для закрытия обязательств стандартном процессе дел. Присутствие соотношения определения дисконтированной стоимости с временным фактором осуществляется предстоящий промежуток, в протяжении которого выполняется расчет предстоящей экономической выгоды с учетом дисконтирования. Представление дисконтированной стоимости воз-

можно пояснить на образце. Присутствие главной единицы, к примеру, основного средства, при применении которого возможно вычислить предстоящие финансовые выгоды и будущие расходы, которые связаны с его эксплуатацией, необходимо принимать во внимание условие дисконтирования, что означает снижения по мере его эксплуатации экономических и финансовых выгод.

Другие разновидности оценки, которые используются в МСФО при оценке элементов, к примеру ликвидационная, балансовая, амортизируемая и возмещаемая стоимости, являются производными. Они основываются на представленных выше пяти ключевых типах оценки.

Финансовая отчетность состоит из наиболее полной, достаточно объективной и надежной информационной базы, на которой может быть сформировано мнение об имуществе и финансовом состоянии предприятия.

Поскольку законодательство является открытым источником информации в соответствии с законодательством, возможна разработка типовых методов ее чтения и анализа при условии унификации его состава, содержания и форм представления по основным параметрам. Любая подобная методика призвана ответить на ряд стандартных вопросов:

Таких вопросов может быть довольно много, но они сгруппированы в три основных блока, которые отражают закономерность инвестирования и формирование текущего финансового результата соответственно:

- откуда были получены необходимые финансовые ресурсы и какова оптимальная структура ресурсов предприятия;
- степень ритмичной и стабильной работы предприятия с точки зрения получения регулярной прибыли, то есть финансовые результаты за отчетный период по отношению к выявленным задачам.

Некоторые пользователи могут иметь доступ к финансовой отчетности и дополнительной информации. Однако многим пользователям часто приходится полагаться на финансовую отчетность как на источник финансовой информации.

Подготовка отчетных форм - это часть процесса подготовки и подачи финансовой отчетности.

Финансовая отчетность обычно составляется исходя из предположения, что компания продолжит деятельность в настоящее время и в ближайшем будущем. Предполагается, что у компании нет намерения или необходимости устранять или значительно сокращать масштабы своей деятельности.

Активы оцениваются с учетом непрерывности деятельности, не связанной с принудительной продажей, которая может привести к снижению их продажной цены.

Для оценки объективности данных бухгалтерской отчетности они должны знать приемы искажения финансовой информации и их последствия для получения представления о финансовом состоянии организации. Выделяются две группы типичных ошибок и приемов искажения отчетной информации. Это: 1) искажения, влияющие на ясность и достоверность информации, но не затрагивающие величину финансового результата или собственного капитала организации (приемы вуалирования);

2) искажения, связанные, как правило, с получением неверного значения финансового результата или собственного капитала (приемы фальсификации).

Основными целями искажения бухгалтерской отчетности являются:

- преувеличение или преуменьшение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;
- завышение суммы собственного капитала;
- сокрытие тех или иных особенностей в структуре имущества и источников его формирования;
- ретуширование имущественного положения в результате завышения объема ликвидных активов и занижения обязательств.

II ГЛАВА. АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ НА УЧЕТНЫЕ И ОТЧЕТНЫЕ ДАННЫЕ ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. Особенности формирования стоимостной оценки отдельных видов активов и обязательств

Прибыль, по сути, оказывает прямое влияние на рост активов и сокращение обязательств. В этом случае происходит увеличение капитала, и это увеличение не влияет на доли собственников. Основным источником дохода предприятия является продажа товаров и услуг. Но заодно обмен валюты, аренда такие районы также считаются источником дохода. Прибыли сами по себе делятся на прибыли и другие выгоды, которые обманываются обычной деятельностью (Гетьман В.Г. 2013).

Прибыльные операции делятся на денежные поступления и начисленные доходы при применении метода начисления.

Регистрация операции с денежным доходом - это, по сути, операция, в которой плата за предоставление товаров и услуг совпадает.

Одна из проблем, связанных с прибылью, - это ее качество. Качество дохода определяется результатом его реальной, реальной и нормальной экономической деятельности. Если доходы являются результатом экономического роста, оптимальных затрат, эффективного управления, то эти доходы считаются качественными. Однако, если получатели увеличивают значения по необоснованным причинам, допускают ошибки в условиях контракта и так далее. если их обманывают в результате негативных обстоятельств, они называются необоснованными и некачественными выгодами.

Одна из концепций, которые следует учитывать при разговоре о прибылях, - это капитализация прибыли. Капитализация дохода - это преобразование всего или части дохода в капитал. Капитализация прибыли обычно осуществляется по следующим направлениям, операциям:

а) капитализация чистых процентов, связанных с развитием производства;

б) капитализация чистых денежных потоков от инвестирования;

в) Капитализация дивидендов и т. д. такие факторы, как.

Концепция портфеля доходов возникает, когда в основе лежит максимизация текущих выгод без учета портфеля рисков. Этот способ не считается выгодным с точки зрения перспективного развития, инвестирования.

Как видно, предметом изучения выигрыша является изучение вышеупомянутых вопросов.

Затраты, с другой стороны, противоположны доходу, уменьшению экономических выгод в результате оттока активов из предприятия. По своей экономической природе затраты делятся на материальные, трудовые и денежные. Материальные затраты возникают, когда предприятие или организация предоставляет необходимые финансовые ресурсы для своей хозяйственной деятельности. По сути, эти затраты снизили стоимость сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, энергии и так далее.

Прибыль признается, когда наблюдается увеличение экономических выгод, связанных с увеличением активов и уменьшением обязательств, и когда это увеличение возможно измерить на надежном уровне.

Затраты, с другой стороны, признаются, когда наблюдается уменьшение экономического эффекта, связанного с уменьшением активов и увеличением обязательств, и это уменьшение можно надежно измерить. В большинстве случаев отдельные статьи расходов и доходов связаны напрямую. Следовательно, исходя из концепции актуальности, затраты и выгоды должны признаваться одновременно. Если затраты не могут быть напрямую связаны с доходами, они систематически и последовательно распределяются между соответствующими отчетными периодами. Метод распределения должен гарантировать признание затрат в течение периодов, в которых ожидается возникновение будущего экономического эффекта. Если затраты не приводят

к получению будущей экономической выгоды и связанные с ними будущие экономические выгоды не соответствуют критериям признания актива в балансе или больше не соответствуют этим критериям, эти затраты немедленно признаются в отчете о прибылях и убытках. Кроме того, когда возникает обязательство без признания соответствующего актива, расходы признаются в отчете о прибылях и убытках.

Выручка признается в случае увеличения экономических выгод, связанных с увеличением активов и уменьшением обязательств, и когда возможно надежно измерить это увеличение. Затраты признаются в случае уменьшения экономических выгод, связанных с уменьшением активов и увеличением обязательств, и это уменьшение можно надежно измерить. В большинстве случаев отдельные статьи расходов и доходов связаны напрямую. Следовательно, исходя из концепции актуальности (координации), затраты и доходы должны признаваться одновременно. Если расходы не могут быть напрямую связаны с доходами, они систематически и последовательно распределяются между соответствующими отчетными периодами. Метод распределения должен обеспечивать признание затрат за периоды, в которых ожидается получение будущих экономических выгод. Если затраты не приводят к получению будущих экономических выгод, а также если связанные с ними будущие экономические выгоды не соответствуют или больше не соответствуют критериям признания актива в балансе, эти затраты немедленно признаются как расходы в отчете. Справка о доходах. Кроме того, расходы признаются в составе прибыли или убытка, когда возникает обязательство без признания соответствующего актива. Поскольку «учетная последовательность затрат» определяет состав прямых и косвенных затрат, а также последовательность их отнесения к затратам, следует отметить следующие случаи: собраны на основании правил бухгалтерского учета; Общепроизводственные затраты аккумулируются на счете 701-5 «Прочая себестоимость продаж». В этом случае конец месяца списывается на счет 202 «Себестоимость продукции». Затем он переносится в номенклатуру

продукции; К прямым затратам (относящимся к выполнению работ, производству собственной продукции, оказанию и реализации услуг) относятся: фактическая стоимость сырья и расходных материалов, используемых при производстве продукции, стоимость компонентов, составляющих их основу или незаменимых для изготовления продукта; Стоимость полуфабрикатов, используемых в производстве; Фактическая стоимость готовой продукции, используемой в производстве; Общие производственные затраты Общие производственные затраты, связанные с выполнением работ, предоставлением услуг, производством и продажей продукции, включают: о Фактическую стоимость сырья и материалов, используемых для общих производственных целей; о Амортизация нематериальных активов (общих и производственных); о Затраты на заработную плату основных производственных рабочих (включая социальные отчисления); о Стоимость использованных, закупленных и готовых к производству товаров; о Расходы будущих периодов (относящиеся к общепроизводственным расходам). о Амортизация основных средств общепроизводственного назначения; При массовом и серийном производстве незавершенное производство отражается в нормативной (плановой) себестоимости; Распределение косвенных затрат, указанных по дебету счета 701-5 «Прочая себестоимость продаж», производится пропорционально доходу от реализации продукции (работ, услуг); По окончании периода по дебету счета № 721 «Управленческие расходы» управленческие расходы списываются на счет 601 «Продажи» пропорционально доле доходов в номенклатурных группах при условии использования условных показателей без распределение по объектам расчета. Управленческие и коммерческие расходы признаются в стоимости проданных товаров, работ и услуг следующим образом: о Они признаются как расходы в ходе обычной деятельности в текущем году, за исключением расходов, относящихся к будущим доходам; о Расходы, относящиеся к будущим доходам, отражаются в составе будущих расходов и списываются с момента их получения; о Одно

из решений, свободно принимаемых Организацией, - это включить коммерческие и административные расходы в будущие расходы, а также списать их на внешние расходы. Расходы - это, по сути, прибыль, формы реализации, прочие доходы и так далее. свободно признаются в бухгалтерском учете независимо от таких факторов, как. Формы реализации затрат включают денежные, натуральные и др. Формы. aiddir. В этих случаях расходы признаются в консолидированной форме и включают обязательные реквизиты (Ильина Ю.С. 2015: с.67).

Пользователи бухгалтерской информации должны получать информацию о показателях различных видов собственности в целом, источниках их формирования, а также об отдельных экономических процессах. В зависимости от характера и характера используемой информации они объединяются в определенные единицы измерения. Пользователи разной информации предъявляют разные требования к форме, в которой они скомпилированы. Например, каждого менеджера больше интересует состояние производственных ресурсов, а начальника цеха - диапазон производственных ресурсов. К таким показателям относятся выполнение производственной программы цеха, выпуск готовой продукции по отдельным категориям, использование производственных мощностей оборудования, использование рабочей силы и др. зависит от. Соответственно, синтетические и аналитические расчеты используются для получения необходимых показателей в бухгалтерском учете. Понятно также, что синтетический и аналитический учет ведется во всех хозяйствующих субъектах. Система организации и ведения такого учета определяет основы бухгалтерского учета. Исходя из этого, бухгалтерские счета делятся на синтетические и аналитические в соответствии с статьями баланса предприятия. В синтетических счетах бухгалтерского учета показатели хозяйственных групп имущества предприятия, источников их формирования и всех хозяйственных операций отражаются в денежном выражении, в консолидированной форме. Однако общих показателей недостаточно для управления производственной и

хозяйственно-финансовой деятельностью хозяйствующего субъекта, для оценки его 63 места в рыночной экономике, для мониторинга состояния расчетов с предприятиями с отдельными хозяйственными отношениями, для предоставления детальной информации. по материалам, предоставляемым каждым продавцом. объем, ассортимент реализуемой продукции каждому покупателю, ассортимент выпускаемой продукции, показатели всех сотрудников, работающих на предприятии и т. д. Важно иметь индикаторы примерно. Поэтому важно открывать аналитические счета. Причина этого заключается в расширении экономических показателей синтетических счетов. Бухгалтерский учет в аналитической отчетности называется аналитическим учетом. В бухгалтерском учете синтетический счет включает имущество, капитал, финансовые результаты и т. д. служит для группировки обобщенных данных в соответствии с характеристиками, присвоенными определенному типу. Аналитический счет более детально группирует информацию в личных, материальных и других счетах синтетического счета. Основная операционная прибыль ОАО «Holcim Azərbaycan» отражается на счетах № 601 «Продажи», № 602 «Возврат и уменьшение проданных товаров», № 603 «Скидки». Счет № 601 «Продажи» включает продажу товаров, услуг, роялти, договоров строительства, аренды и т.д., относящихся к основной деятельности. Выручка от продаж учитывается. По кредиту счета «Продажи» № 601 отражается стоимость завершённых строительных объектов на строительных предприятиях или работ, выполненных по субподрядам, определенная на основании документов, являющихся основанием для расчетов между заказчиком и подрядчиком или субподрядчиком. Эти отражения соответствуют счетам 171 и 211 N. В конце отчетного года Отчет № 801 удаляется для определения финансовых результатов при отсутствии остатков на счетах продаж. Если на предприятии действует политика приема возврата проданных товаров, сумма возвращенных товаров списывается по дебету счета 602 N и по кредиту счетов, на которых учитываются денежные средства.

Рассмотрим пример: цена 95 единиц с учетом гарантии предприятия.

Он продал холодильник на сумму 30 тысяч манатов. 5 из них не соответствуют стандартам вернулся за. Затем делаются следующие записи.

Готовая продукция, товары и другая продукция представляются покупателю (Безруких П.С. 2012: с.56-67):

Дебетовый счет 171 «Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» - 28470 манатов.

Дебетовый счет 211 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» - 28470 манат.

Кредит 601N «Счет продаж» - 28470 манат.

Денежные средства, полученные от продаж:

Дебетовый 221 счет «Кэш» - 2475 манат.

Кредит "Продажи" счет 601N - 2475 манат

Заработная плата указана в готовом продукте:

Дебетовый счет 533 «Задолженность перед работниками по оплате труда» - 9145 манат Кредитный счет «Продажи» 601N - 9145 манат. На конец отчетного периода продажи списываются в прибыль:

Счет «Продажи» с дебетом 601N - 40090 манат

Кредитный счет 801N «Валовая прибыль (убыток)» - 40090 манат

Продано холодильников, всего 95 единиц:

Дебетовый счет 211 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» - 28500 манат.

Кредит "Продажи" счет 601N - 28500 манат Возвращено 5 единиц:

Дебетовый счет 602 N «Возврат и продажа проданных товаров» 1500 манат

Кредитный счет "Расчетные банковские счета" № 223 - 1500 манат. В другом примере цена 1 коробки предприятия составляет 6 манатов при 160 продал коробку газированных напитков. Если покупатель покупает более 100 коробок, за каждую уже купленную коробку Скидка 20%. Бухгалтерские проводки здесь следующие.

Готовая продукция, товары и другая продукция представляются покупателю.

Дебет 171 N «Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» счет - 28470 манат Дебет 211 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» счет - 28470 манат Кредит 601N «Счет продаж» - 28470 манат.

Денежные средства, полученные от продаж:

Дебетовый 221 счет «Касса» - 2475 манат.

Кредит "Продажи" счет 601N - 2475 манат

Заработная плата указана в готовом продукте:

Дебетовый счет 533 «Задолженность перед работниками по оплате труда» - 9145 манат

Счет «Продажа» с кредитом 601N - 9145 манат

В конце отчетного периода выручка списывается в прибыль:

Счет «Продажи» с дебетом 601N - 40090 манат

Кредитный счет 801N «Валовая прибыль (убыток)» - 40090 манат.

Было продано 160 ящиков газированных напитков:

Дебетовый счет 211 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» - 960 манат

Кредит "Продажи" счет № 601 - 960 манат.

Скидка 20% на каждую коробку более 100 коробок:

Дебетовый счет 603 N «Предоставленные скидки» - 72 маната.

Кредит 211N «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков» счет - 72 маната

Прочие операции при синтетическом и аналитическом учете доходов

Отдельного внимания заслуживает доход.

Прочие операционные доходы отражаются на счете 611 «Прочие 66 операционные доходы». Эти доходы включают доходы, не относящиеся к основному виду деятельности. Он также включает продажу долгосрочных активов, увеличенные суммы переоценки, безвозмездные активы, штрафы,

прибыль прошлых лет, списанные безнадежные долги и возмещаемые суммы запасов. Рассмотрим следующий пример. Операционный сектор предприятия - это служба связи. Две машины на их балансе были проданы за 17 тысяч манатов. Дебет 217 «Счет» Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»- 17000 манат Кредит 611 Счет «Прочие операционные доходы»- 17000 манат. В другом примере экономически целесообразной считается часть удаленного генератора стоимостью 12 500 манат, оцененная в 980 манат. Дебет 207 Счет «Прочие резервы» - 980 манат Кредит 611 Счет «Прочие операционные доходы» - 980 манат В плане счетов счета сгруппированы по разделам в соответствии с их экономическим назначением. Описание счетов приведено в плане счетов. После интерпретации каждой синтетической учетной записи показан образец схемы связи с другими синтетическими учетными записями.

Представление и раскрытие информации о доходах регулируется рядом стандартов. Одним из них является Международный стандарт бухгалтерского учета № 15 «Выручка по договорам с покупателями», который рассматривает получение дохода от:

- Изготовлено или перепродано предприятием для продажи
- продажа купленных товаров, земельных участков и другого имущества;
- Предоставление услуг; Проценты, роялти и дивиденды от активов де-фолтной организации

Настоящий стандарт не применяется к доходам, полученным от следующих операций и событий: дивиденды от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия; договоры аренды; договоры страхования страховых компаний; Изменение справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств и их продажа; изменения справедливой стоимости прочих оборотных активов; изменения справедливой стоимости биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, и их первоначальное признание; первоначальное признание сельскохозяйственной продукции; оказание услуг, непосредственно

связанных со строительными контрактами; добыча полезных ископаемых; Операции и события, которые приводят к возникновению других доходов, непосредственно отражаемых на счетах операций с капиталом в соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета № 2 «Об изменениях в капитале» и требованиями других. Выручка, включенная в сферу применения Стандарта 6N, признается в отчете о прибылях и убытках, когда ожидается, что будущие экономические выгоды, связанные с ними, поступят на предприятие и стоимость этих выгод должна быть надежно оценена. Выручка от продажи товаров признается при соблюдении следующих условий:

- * Организация передает покупателю значительную часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары;

- * Компания не участвует в управлении имущественными правами и не контролирует продаваемые товары;

- * Когда можно достоверно оценить размер дохода;

- * Вероятно, что экономические выгоды, связанные со сделкой, будут получены организацией;

- * Где прошлые и будущие затраты, связанные с сделкой, могут быть надежно оценены. Выручка отражает только доход от экономических выгод, полученных или подлежащих получению предприятием (Безруких П.С. 2012).

Средства, собранные от имени третьей стороны, не считаются экономическими выгодами, полученными предприятием. Это не приводит к увеличению капитала предприятия. По этой причине получение таких средств в предприятии признается в составе прибыли или убытка и в составе капитала за вычетом дохода.

Сумма выручки, полученной в результате операции, в некоторых случаях определяется соглашением между организацией и покупателем или пользователем актива. Этот доход оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или ожидаемого к получению от продажи актива предприятием. При этом учитываются скидки с продаж. Этот зачет может осуществляться в форме денежных средств или их эквивалентов, неденежных

активов, а также в форме уменьшения обязательств предприятия. Если денежные средства или их эквиваленты откладываются, справедливая стоимость возмещения, вероятно, будет меньше номинальной стоимости денежных средств, которые предполагается получить. Например, предприятие может предоставить покупателю беспроцентную ссуду или принять вексель с процентной ставкой ниже справедливой стоимости, доступной на рынке, в обмен на оплату проданных товаров. Когда договор отражает финансовую операцию, справедливая стоимость зачета рассчитывается путем дисконтирования всей будущей выручки на основе условной процентной ставки. Условная процентная ставка - это показатель, который определяется более точно, чем два показателя, перечисленных ниже: ставка дисконтирования по текущей цене продажи при условии, что номинальная стоимость зачета не является отсрочкой платежа за товары и услуги; процентная ставка, при которой эмитент с аналогичным кредитным рейтингом имеет преимущество перед аналогичными финансовыми инструментами. Процентный доход - это, по сути, разница между справедливой стоимостью зачета и номинальной стоимостью. Обмен - это обмен товаров и услуг на товары и услуги, аналогичные по стоимости и содержанию, который следует рассматривать как операцию, приносящую доход. Доходы от операций по обмену разнородными товарами и услугами включают: приобретенные товары или услуги, предоставленные другой стороной; оценивается по справедливой стоимости, которая увеличивается до суммы полученных денежных средств или уменьшается до суммы выплаченных денежных средств. Однако, если невозможно надежно оценить справедливую стоимость полученных товаров или услуг, оказанных контрагентом, выручка оценивается по справедливой стоимости предоставленных товаров или услуг. Выручка от продажи товаров признается при соблюдении всех следующих условий:

* когда предприятие передает покупателю серьезные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары;

* Отказ от участия в управлении имущественными правами на предприятии и несоблюдение фактического контроля над проданными товарами;

* Если можно достоверно оценить размер дохода;

* Экономические выгоды, связанные со сделкой, вероятно, будут получены организацией;

* Где прошлые и будущие затраты, связанные с сделкой, могут быть надежно оценены. Вычеты используются для расчета подоходного налога и налога на прибыль. Все расходы, связанные с получением дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету, а также обязательных платежей, предусмотренных законодательством, подлежат вычету. Не вычитаемые расходы не могут быть вычтены из расходов на приобретение и строительство основных средств и других расходов капитального характера.

2.2. Анализ влияния методов оценки активов и обязательств на показатели финансовой отчетности

Основная цель данного вида анализа - дать подробное описание имущественного и финансового состояния предприятия (оценка результатов его деятельности в текущем отчетном периоде, а также перспектив его развития в ближайшей и долгосрочной перспективе). Он уточняет, расширяет или дополняет некоторые процедуры экспресс-анализа. Степень и последовательность детализации аналитических процедур различаются. Таким образом, ликвидность предприятия оценивается с помощью ряда показателей, которые не так сложно рассчитать, а также с добавлением динамического анализа более трудоемких показателей ликвидности, связанных с методологией и приемами составления. Баланс. Подготовка финансовой отчетности обычна для большинства компаний в экономически развитых странах. В соответствии со стандартом, принятым в 1977 году (IAS 5), регламентируются состав и структура годового отчета, перечень статей и показателей, которые должны быть включены в отчет. Позже были приняты

документ «Принципы подготовки и подготовки финансовой отчетности» и стандарт LAS 1 «Поддача финансовой отчетности». Согласно этим документам в бухгалтерский (финансовый) отчет включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о прибылях и убытках;
- отчет об изменениях капитала;
- о движении денежных средств;
- информация и пояснительные приложения по учетной политике.

Детальная структура годового отчета и индивидуальных форм отчетности должна быть урегулирована. Однако в отчете представлена сводная номенклатура информации, рекомендованной для включения. Западная бухгалтерско-аналитическая практика имеет большой опыт подготовки годового отчета, его структуры и подготовки. Таким образом, примерная структура отчета включает следующие разделы:

- краткое описание деятельности предприятия;
- обращение руководителя предприятия (президента, директора);
- Отчет администрации (характеристика производственной, инвестиционной и коммерческой деятельности, оценка финансового состояния, научно-технические характеристики предприятия и др.);
- бухгалтерский отчет;
- пояснительные приложения к бухгалтерскому отчету (характеристики учетной политики, характеристики основных и нематериальных активов, финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, расходов, ликвидности и финансовой устойчивости и др.);
- свидетельство аудитора;
- Дополнительная информация.

Программа детального анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия выполняется в следующей последовательности:

1. Предварительная сводка хозяйственно-финансового состояния предприятия.

1.1. Характеристики общего направления финансово-хозяйственной деятельности;

1.2. Выявление «слабых» статей баланса;

2. Анализ и оценка экономического потенциала предприятия.

2.1. Оценка имущественного состояния предприятия;

2.1.1. Аналитический баланс - нетто-состав;

2.1.2. Анализ горизонтального баланса;

2.1.3. Анализ вертикального баланса;

2.1.4. Анализ качественных изменений имущественного положения предприятия;

2.2. Оценка финансового состояния предприятия;

2.2.1. Оценка ликвидности;

2.2.2. Оценка финансовой устойчивости;

3. Анализ и оценка результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3.1. Анализ деловой активности;

3.2. Анализ рентабельности;

3.3. Оценка рыночной и инвестиционной активности.

Годовой бухгалтерский отчет предоставляет информацию для такой программы. Однако данные квартального и ежемесячного баланса также используются в некоторых аналитических процедурах. Анализ любого аспекта программы требует расчета ряда показателей и их сравнения во времени, пространстве и времени. Эффективность и качество анализа определяется информационной базой их сравнения. Рассмотрение показателей и коэффициентов по отдельности не очень эффективно. Следовательно, можно достичь ожидаемого результата и принять разумное управленческое решение, сравнив их в пространстве и времени. Достижение высоких результатов от выполнения аналитических процедур зависит от ряда условий: во-первых, работа должна быть систематизирована. Во-вторых, аналитическая работа должна строиться по принципу «От общего к индивидуальному», а точнее, в

первую очередь, следует уделять внимание анализу и оценке показателей, дающих полную картину конечных результатов деятельности предприятия (Кондраков Н.П. 2018). В-третьих, особое внимание следует уделять различным типам изменений, то есть обоснованности положительного или отрицательного отклонения по тому или иному показателю. Неслучайно анализ начинается с обобщения ключевых показателей эффективности. В этом случае необходимо ответить на следующие вопросы:

- Каково имущественное состояние предприятия на начало отчетного периода?
- В каком состоянии находилось предприятие в отчетный период?
- Какая хозяйственная деятельность велась в отчетном периоде?
- Каких результатов добилось предприятие за отчетный период?
- Каков имущественный статус предприятия на конец отчетного периода?
- Каковы перспективы финансово-хозяйственной деятельности предприятия?

На эти вопросы можно ответить с помощью бухгалтерской информации и пояснительных записок. Сопоставляя динамику результатов по разделам об активах баланса, можно определить тенденцию к изменению имущественного положения предприятия. Ответ на второй и третий вопросы можно найти в пояснительной ссылке. Оценить эффективность и перспективы предприятия можно на основе анализа динамики прибыли, а также сравнительного анализа темпов роста активов предприятия. При анализе чистого баланса используется один из трех методов:

- анализ прямого баланса (без предварительного изменения состава статей баланса);
- составление компактных аналитических весов путем объединения нескольких однотипных веществ;
- составление и оценка аналитического баланса путем исключения некоторых нормативных пунктов.

Структура компактного нетто-баланса ОАО «Holcim Azərbaycan» представлена в таблице ниже (см. Таблицу 1). Расчет и анализ динамики финансовых ресурсов, имеющих в распоряжении предприятия, в общей сумме и по основным группам позволяют сделать общие выводы о его имущественном состоянии. Следующая аналитическая процедура - это вертикальный анализ бухгалтерского отчета, а точнее подготовка отчета, в том числе бухгалтерского баланса, в виде относительных показателей. В этом случае удельный вес каждой статьи определяется и оценивается в конце баланса. Следует отметить две характерные особенности вертикального анализа:

- 1) переход к относительным показателям позволяет проводить межхозяйственный анализ предприятий, различающихся объемом используемых ресурсов и другими показателями объема;
- 2) Относительные показатели, искажающие абсолютные показатели финансовой отчетности;

Таблица 1: Обзор аналитического баланса-нетто (тыс.ман.)

| Статья | В начале года | К концу года |
|--|------------------|------------------|
| I. Внеоборотные активы | 3031973 | 3278837 |
| Нематериальные активы | 392103268 | 514752855 |
| Земля, здания и оборудование | 17690425 | 9785078 |
| Прочие долгосрочные активы | 412825666 | 527816770 |
| Сумма долгосрочных активов | 1720023 | 283448 |
| II. Текущие активы | 10289388 | 9140470 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 459599148 | 472490205 |
| Материальные ресурсы | 78677351 | 57104980 |
| Задолженность на счетах | 550285910 | 539019103 |
| Прочие оборотные активы | 15850628 | 7901350 |
| Итого оборотные активы | 255333532 | 255333532 |
| Всего активов | 83394551 | 154784809 |
| III. Капитал | 338728083 | 410118341 |
| Оплаченная номинальная стоимость (устав) капитал | 494483 | - |
| | 241555923 | 28843541 |

| | | |
|---|------------------|-------------------|
| | | 6 |
| Нераспределенная прибыль | 242050406 | 288435416 |
| | | |
| IV. Долгосрочные обязательства | 6669000 | 10738951 |
| Создание долгосрочных процентных расходов | 345145736 | 355706930 |
| обязательства | 37187351 | 1836235 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 382333087 | 368282116 |
| Сборник долгосрочных обязательств | 624383493 | 656717532 |
| V. Краткосрочные обязательства | 963111576 | 1066835873 |

Источник: <http://window.edu.ru/resource/208/77208/files/ulstu2012-34.pdf>

Горизонтальный анализ баланса основан на составлении одной или нескольких аналитических таблиц, где к показателям абсолютного баланса добавляются их относительные темпы роста (убывания). Вертикальный и горизонтальный анализ бухгалтерского баланса дополняют друг друга, и на практике часто составляются аналитические таблицы, характеризующие структуру бухгалтерских форм и динамику ее отдельных показателей. Существуют разные методы анализа финансового состояния предприятия. Согласно опыту развитых стран, в нашей стране широко применяется метод пространственно-временного анализа системы коэффициентов. Расчеты производятся на основании годовой бухгалтерской отчетности. Эффективное использование оборотных средств измеряется показателями оборачиваемости. К таким показателям относятся показатели оборачиваемости показателей оборачиваемости, период (продолжительность) окончания цикла, коэффициент консолидации (относительный уровень резервов оборачиваемости), объем средств, выпущенных из обращения (вовлеченных в дополнительный оборот) за счет ускорения (замедления) коэффициента текучести (таблица 3) (Кондраков Н.П. 2018).

Таблица 2: Анализ эффективности использования оборотных средств

| Индикаторы | Прошедший год | Отчетный год | Отклонение, |
|--|---------------|--------------|-------------|
| Деньги от продажи продукции (работ, услуг) | 991615209,8 | 989639073,1 | -1976136,7 |
| Общие оборотные активы, | 550285910 | 53901910 | -11266807 |

| | | | | |
|--|--|--------|--------|---------|
| | чел. | | 3 | |
| | Общие активы, чел. | 1,802 | 1,836 | + 0,034 |
| | Коэффициент оборачиваемости текущих активов | 202,51 | 198,76 | -3,75 |
| | (Пг / А) | 2,77 | 2,58 | - 0,19 |

Источник: <http://window.edu.ru/resource/208/77208/files/ulstu2012-34.pdf>

Расчеты в таблице показывают, что в отчетном году оборачиваемость оборотных средств увеличилась в 0,034 раза по сравнению с предыдущим годом, а коэффициент оборачиваемости составил 1 802 в прошлом году и 1836 в отчетном году. Продолжительность оборачиваемости оборотных средств снизилась с 202,51 дня в прошлом году до 198,76 дня в отчетном году, а точнее увеличилась на 3,75 дня, что можно расценивать как положительную динамику. Абсолютная экономия оборотного капитала составила 10308740 манатов $((- - 3,75) \times 989639073,1 / 360)$. Финансовое положение предприятия можно оценить в краткосрочной и долгосрочной перспективе. В первом случае критерием оценки финансового состояния является ликвидность и платежеспособность предприятия. Анализ финансового состояния на долгосрочную перспективу основан на оценке финансовой устойчивости предприятия (Кондраков Н.П. 2018).

Ликвидность предприятия означает наличие оборотных средств, теоретически достаточных для покрытия краткосрочных обязательств (даже при нарушении условий, указанных в договоре). Платежеспособность означает наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов для погашения кредиторской задолженности, которая требует немедленного погашения. Таким образом, основными характеристиками платежеспособности являются наличие достаточного количества денежных средств на расчетном счете и отсутствие просроченной кредиторской задолженности. Оценка ликвидности предприятия начинается с определения ликвидности его баланса. Для оценки ликвидности баланса статьи активов сгруппированы по признаку мобильности, а обязательства сгруппированы по срочности обязательств (Безруких П.С. 2012).

Таблица 3: Вертикальный анализ компактной сетки (в%)

| Статья | В начале года | К концу года | Из-менять |
|---|---------------|--------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Внеоборотные активы | 0,31 | 0,31 | - |
| Нематериальные активы | 40,71 | 48,25 | + 7,54 |
| Земля, здания и оборудование | 42,86 | 49,47 | + 6,61 |
| Сумма долгосрочных активов | 0,18 | 0,03 | - 0,15 |
| II. Текущие активы | 1,07 | 0,85 | - 0,22 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 47,72 | 44,29 | - 3,43 |
| Материальные ресурсы | 57,14 | 50,53 | - 6,61 |
| Задолженность на счетах | 100,0 | 100,0 | - |
| Итого оборотные активы | 26,51 | 23,93 | - 2,58 |
| Всего активов | 8,66 | 14,51 | + 5,85 |
| III. Капитал | 35,17 | 38,44 | + 3,27 |
| Оплаченный номинальный (уставный) капитал | 0,05 | - | |
| Нераспределенная прибыль | 25,13 | 27,04 | + 1,91 |
| Итого. | 0,69 | 1,01 | + 0,32 |
| IV. Долгосрочные обязательства | 35,83 | 33,35 | - 2,48 |
| Обязательства, генерирующие долгосрочные процентные расходы | 39,7 | 34,52 | - 5,18 |
| Сборник долгосрочных обязательств | 64,83 | 61,56 | - 3,27 |
| V. Краткосрочные обязательства | 100,0 | 100,0 | - |

Источник: <http://window.edu.ru/resource/208/77208/files/ulstu2012-34.pdf>

Активы с повышенной ликвидностью для I группы активов баланса - денежные средства и их эквиваленты, быстродействующие активы для II группы - дебиторская задолженность и прочие оборотные активы, активы с низкой ликвидностью для III группы - статьи раздела «Без учета запасов и расходов» (будущие расходы), в группу IV входят активы, которые сложно продать - статьи в разделе I активов баланса. Что касается пассивов, в группу I входят более срочные обязательства (кредиторская задолженность), краткосрочные обязательства группы II (краткосрочные банковские ссуды и

долги), долгосрочные обязательства III группы (долгосрочные банковские кредиты, подразделения долгосрочных банковских кредитов) и пассивов.

Таблица 4: Анализ платежеспособности организации

| Индикаторы | В начале периода | К концу периода |
|--|------------------|-----------------|
| 1. Сумма оборотных активов | 550285666 | 539019103 |
| В том числе: Деньги | 1720023 | 283448 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 26250000 | - |
| Задолженность на счетах | 459599148 | 472490205 |
| Резервы и расходы (за исключением будущих расходов) | 10289388 | 9140470 |
| существование) | 382333087 | 368282116 |
| 1. Краткосрочные обязательства | 0,07 | 0,0007 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности (Sat.1 + Sat.2 / Sat5) | 1,27 | 1,28 |
| 3. Коэффициент критической ликвидности (насыщ.1 + насыщ.2 + насыщ.3 / насыщ.5) | 1,44 | 1,46 |

Источник: <http://window.edu.ru/resource/208/77208/files/ulstu2012-34.pdf>

Помимо приведенных выше коэффициентов, ряд показателей, в том числе «оборотный» капитал (разница между оборотными активами и текущими обязательствами), коэффициент маневрирования оборотных средств (отношение денежных средств к оборотным средствам), доля оборотных средств в активах (65 отношение оборотных средств к общему балансу), текущие Доля производственных запасов в активах (отношение резервов и расходов к оборотным активам) рассчитывается и анализируется (Безруких П.С. 2012). Стабильность деятельности и состояния предприятия в первую очередь характеризуется стабильностью его финансового положения. На финансовую устойчивость предприятия влияет ряд факторов, в том числе состояние предприятия на товарном рынке, производство дешевых товаров, пользующихся повышенным спросом, его потенциал в деловом сотрудничестве, уровень финансовой зависимости от иностранных инвесторов и кредиторов, доступность неплатежеспособных должников, экономика и финансы.

Таблица 5: Показатели, характеризующие финансовую устойчивость, и их анализ методология.

| | Индикаторы | Прошед- ший год | Отчет- ный год | В отчетном году, в% к преды- дущему году |
|----|---|-----------------------|--------------------------|--|
| . | Капитал | 338728083 | 41011834 1 | 121,1 |
| . | Долгосрочные обязательства | 242050406 | 28843541 6 | 119,2 |
| . | Краткосрочные обязательства | 382333087 | 36828211 6 | 96,3 |
| . | Всего активов | 963111576 | 10668358 73 | 110,8 |
| . | Долгосрочные активы | 412825666 | 52781677 0 | 127,8 |
| . | Оборотные активы, в том числе, | 550285910 10289388 | 53901910 3 9140470 | 97,9 88,8 |
| . | резервы и затраты | 459599148 | 47249020 5 | 102,8 |
| . | Задолженность на счетах | 167952823 | 17073698 7 | 101,6 |
| . | Специальный оборотный капитал | 0,35 | 0,38 | +0,03 |
| . | Коэффициент независимости ($b_m \square 0,5$) | 0,49 | 0,42 | -0,07 |
| 0. | Коэффициент маневренности ($b_{xvm} = 0,5$) | 1,84 | 1,60 | -0,24 |
| 1. | Коэффициент финансового риска ($b_{mp} \square 1$) | 0,65 | 0,61 | -0,04 |
| 2. | Особый вес заемных средств | 0,44 | 0,50 | +0,06 |
| 3. | б - реальная стоимость имущества | 0,71 | 0,68 | -0,03 |
| 4. | ($b_{яд} = 0,6$) | 0,31 | 0,32 | +0,01 |
| 5. | Коэффициент накопления амортизации | 1,22 | 1,28 | +0,06 |
| 6. | (6 месяцев) | 16,3 | 18,7 | +2,4 |

Источник: <https://unec.edu.az/application/uploads/2015/12/>

III ГЛАВА. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОЦЕНКИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

3.1. Рекомендации по раскрытию информации о стоимости активов и обязательств в финансовой отчетности

Известно, что каждое предприятие осуществляет свою деятельность не только с ресурсами, которыми оно владеет, то есть с правами собственности, но и с ресурсами, принадлежащими другим юридическим и физическим лицам. Общая прибыль, полученная от использования всех ресурсов, формируется в результате эффективного использования ресурсов, принадлежащих не только предприятию, но и другим юридическим и физическим лицам. Это означает, что часть общей прибыли передается другим юридическим и физическим лицам в результате использования их ресурсов. По нашему мнению, тот факт, что все ресурсы, участвующие в создании валовой прибыли, учитываются только как совокупный капитал, не позволяет нам определить, какую экономическую выгоду каждый из их владельцев получает от своего капитала. Следовательно, становится объективной необходимостью различать часть ресурсов, используемых предприятием, которая принадлежит компании, и часть, которая ей не принадлежит. Важно, что такая разница отражена не только в лексике экономистов и практиков, но и в официальных нормативных документах.

Исследования показывают, что нет единого мнения ни среди экономистов, ни среди практиков, ни в нормативных документах по исследуемой проблеме. Не только экономисты, но даже авторы учебников, учебных пособий, монографий, статей по различным аспектам бухгалтерского учета не имеют единого взгляда на сущность, функции и критерии признания активов. В официальных нормативных документах, подготовленных при активном участии научных и практических сотрудников бухгалтерского учета, теоретическое и

методологическое состояние учета активов является более неудовлетворительным, чем указано в соответствующей литературе. Неслучайно в некоторых недавних статьях критиковались определение, состав и классификация активов, капитала и других элементов бухгалтерского учета и отчетности в официальных правилах (Səbzəliyev S.M. 2008).

Следует отметить, что большинство официальных нормативных документов по бухгалтерскому учету не полностью раскрывают сущность понятия активов, а их функция четко не определена. Одним из таких документов является Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете» от 29 июня 2004 года. Раздел закона «Основные понятия бухгалтерского учета» не дает определения активов и относится только к двум блокам, таким как краткосрочные и долгосрочные активы. В Международных стандартах бухгалтерского учета для коммерческих организаций оборотные активы интерпретируются как денежные средства и другие активы, которые, как ожидается, будут задействованы в производстве, обращении и потреблении в течение года или в ходе обычной деятельности. Долгосрочные активы, которые являются другой частью активов, выражаются в активах, срок полезного использования которых ожидается через несколько лет. На наш взгляд, приведенные отдельно определения не позволяют определить их общие черты и функции. Распределение, указанное в законе и стандартах, отражает только период, в течение которого эти активы участвуют в деятельности предприятия. Этого недостаточно, чтобы раскрыть их экономическое содержание и функцию. Важно отметить, что цель использования активов в этом Законе не разъяснена полностью и функция активов не отражена. Кроме того, описание активов в разделе краткосрочных и долгосрочных активов в Законе не может считаться приемлемым и правильным. Таким образом, никакая часть активов без оборота не может принести предприятию экономическую выгоду. Другая проблема в том, что одни из них возвращаются быстрее, а другие - медленнее. В общем, оборот активов, то есть последовательное преобразование из одной формы в другую, при-

нимает форму оплаты их стоимости. Часть активов конвертируется в стоимость продукта, работы или услуги в текущем периоде. Поэтому, возможно, уместнее будет назвать эту часть активов текущими активами. Другая часть активов окупается через несколько лет или даже десятилетий. Называть такие активы долгосрочными активами отвечает интересам бухгалтерского учета и анализа (Səbzəliyev S.M., İbrahimova S.Ə., Daşdəmirov Ə.İ. 2002).

Однако уточнение названий отдельных частей активов не раскрывает их основного свойства. Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете» и МСФО гласит, что сумма краткосрочных и долгосрочных активов предприятия составляет его собственность. На наш взгляд, не все краткосрочные и долгосрочные активы, принадлежащие предприятию или используемые им, являются его собственностью. Ни одно юридическое лицо не владеет 100% собственностью этих активов. Если у предприятия есть обязательства, это означает, что часть активов, используемых или находящихся на балансе предприятия, то есть его доля, равная сумме обязательств, принадлежит другим юридическим и физическим лицам. Невозможно точно рассчитать многие показатели без четкого разграничения, какая часть активов, используемых предприятием, принадлежит ему, а какая - другим юридическим и физическим лицам. К таким показателям могут относиться такие параметры, как платежеспособность предприятия, финансовая устойчивость, деловая активность, кредитоспособность. Таким образом, предположение о том, что все активы, используемые предприятием, являются его собственностью, нельзя интерпретировать с правовой или экономической точки зрения. Положения и интерпретации Закона о бухгалтерском учете и других разделов МСФО по разделению активов на долгосрочные и краткосрочные активы встречаются редко. То же самое можно сказать и о других официальных документах, регулирующих организацию и ведение бухгалтерского учета. Достаточно сказать, что термин «активы» вообще не используется в учебниках и пособиях по бухгалтерскому учету, издаваемых в стране за последние 15 лет, за исключением понятия «не-

материальные активы». Существуют учебники и учебные пособия «Бухгалтерский учет (финансовый)», «Теория бухгалтерского учета», «Основы бухгалтерского учета», «Бухгалтерский учет и аудит». В других учебниках, которые здесь не упоминаются, активы не являются предметом исследования с теоретической и методологической точки зрения. В этих источниках исследования рассматриваются только отдельные части и элементы активов. Однако следует отметить, что активы в целом или как элемент бухгалтерского учета и отчетности включены в учебники «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и «Финансовый учет». Обширные исследования он нашел в монографии «Проблемы становления и совершенствования». Однако первая работа автора не раскрывает полностью природу и функцию активов. Здесь он рассматривает активы как элемент баланса при анализе структуры баланса. В монографии автор не дает прямого определения активов, а классифицирует и описывает их с макро- и микроэкономической точки зрения, с правовой и имущественной точки зрения. Критическое исследование экономической природы активов и критериев их определения можно найти только в статьях, опубликованных в последние годы на страницах журнала «Финансы и бухгалтерский учет». К таким статьям относятся статьи С.М. Сабзалиева, В.М. Гулиева, И.М. Исмаилова, опубликованные в том же журнале. В этих статьях рассматриваются теоретические и методологические аспекты учета и анализа активов. Однако невозможно прояснить все вопросы, затронутые в одной или нескольких статьях, и изучить их всесторонне. Фактически в этих статьях активы рассматриваются как единое целое, а изучение краткосрочных и долгосрочных активов в виде блоков игнорируется. В целом, научная и практическая проработка активов, в том числе оборотных, в бухгалтерской литературе страны, на наш взгляд, неудовлетворительна.

Эти характеристики, обоснованные И.А. Бланком, заключаются в следующем:

1) активы - экономические ресурсы различного типа, используемые в процессе хозяйственной деятельности предприятия;

2) активы - имущественные ценности, созданные за счет вложенного капитала предприятия;

3) активы - имущественные ценности предприятия;

4) к активам относятся только те экономические ресурсы, которые полностью контролируются предприятием;

5) активы предприятия, используемые в хозяйственной деятельности в качестве экономического ресурса, характеризуются определенной производительностью;

6) активы - экономические ресурсы, приносящие (приносящие) доход;

7) используемые в хозяйственной деятельности активы предприятия находятся в постоянном обращении;

8) использование активов в хозяйственной деятельности предприятия тесно связано с временным фактором;

9) использование активов в экономике неразрывно связано с фактором риска;

10) стоимость имущества, созданного в составе активов, связана с коэффициентом ликвидности.

Объединив эти характеристики, И.А. Бланк дает определение активов в длинной формулировке: «Активы предприятия - это определяющая стоимость, производительность и способность генерировать доход, формируемый за счет вложенного в них капитала. Экономические ресурсы, характеризующиеся постоянным оборотом факторы времени, риска и ликвидности в процессе использования и контролируются предприятием» (Fətullayev R. 2015).

Естественно, кажется излишним описывать все свойства актива в одном предложении. Например, нецелесообразно принимать характеристики активов, такие как накопление капитала, производительность и постоянный оборот, как определяющие факторы активов. Таким образом, активы создаются не только за счет капитала. В бухгалтерском учете капитал считается особым источником активов. Также хочу отметить, что при определении активов ис-

точник их создания не столь научен. Важность создания активов за счет капитала или пассивов возникает при определении эффективности их использования и анализе платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и других систем показателей предприятия. Производительность активов во многом зависит от их технического уровня. Например, низкая или высокая производительность оборудования не определяет, является ли оно активом. На самом деле производительность активов распространяется не на все их составляющие, а на краткосрочную часть. Оборачиваемость активов определяется не ими напрямую, а непрерывной работой предприятия, его бизнесом и рыночной активностью. Не умаляя важности этих характеристик, можно сказать, что эти характеристики не играют значительной роли в раскрытии экономической природы активов. На наш взгляд, только первая и четвертая из перечисленных выше характеристик, которые дает ИА Бланк, более важны для раскрытия экономической природы активов.

В учебнике под редакцией В.Д. Новодворского также подчеркивается, что активы состоят из внеоборотных и оборотных активов. В этом учебнике не делается попыток раскрыть характер актива или его функцию. Только в монографии А.Ю. Стаханова активы интерпретируются и интерпретируются с точки зрения более широкой и чисто бухгалтерской и отчетной позиции. Хотя автор прямо не определяет активы, он выражает свое отношение к пунктам и критериям, раскрывающим их сущность в МСФО. Это общепринятое отношение. Учебник, изданный под общенаучной редакцией В.Г. Гетмана, описывает активы следующим образом: «Экономическая деятельность организации требует экономических ресурсов для получения дохода. Эти экономические ресурсы являются активами хозяйствующих субъектов и отражаются в бухгалтерском учете в стоимостном выражении». Как видно, в этом определении экономические ресурсы рассматриваются как активы. Показана рентабельность активов. быть их основной функцией. Такой подход к активам, состоящим из экономических ресурсов, на наш взгляд, можно считать теоретически и методологически правильным. Критерий возврата активов предприятию играет

ключевую роль в раскрытии их сущности. Еще одним критерием принятия экономических ресурсов в качестве активов является их отражение в стоимости. Оба критерия можно найти в МСФО и МСФО. Однако среди опубликованных учебников и учебных пособий по бухгалтерскому учету впервые на основе заданных критериев активов им оказался V.Q. Определение исхода в редактируемом учебнике не менее важно, чем его разоблачение и критика в монографиях и статьях. Это важно, потому что это позволяет будущим бухгалтерам и экономистам изучать бухгалтерский учет из категории, которая исторически к нему принадлежала. Тот факт, что понятие активов является чисто учетной категорией, подтверждается аксиомой о том, что исторически одна сторона баланса называется активом. В 1970-х и 1980-х годах понятие активов было удалено из экономического и бухгалтерского лексикона, но сохранило свое первоначальное название. Из вышеизложенного можно сделать вывод, что концепция активов вернула себе историческое место и роль во всех постсоветских странах, в том числе в Азербайджане, не только в теоретической и методической литературе, но и в учебниках, учебных пособиях, бухгалтерском учете и отчетности правила (Керимов В. 2013).

Исследования показывают, что в экономической литературе экономическая природа активов в целом и краткосрочных активов, которые являются их важной частью, описывается с точки зрения правовых отношений, а не экономических отношений. Таким образом, активы рассматриваются в лучшем случае как средство эксплуатации того, что может удовлетворить материальные потребности членов общества. Однако активы, в том числе оборотные, оцениваются их собственниками как имущество, способное приносить прибыль. Второй подход к природе активов - создание гибкого и эффективного механизма управления ими для повышения эффективности бизнеса. Об этом свидетельствует опыт развитых стран с рыночной экономикой. Следует отметить, что, несмотря на некоторый прогресс в раскрытии характера активов, включая оборотные активы, в нашей стране в целом, они не соответствуют определениям и стандартам, установленным в МСФО. Ряд внешних источников также

четко не раскрывают характер и функции активов. Следует отметить, что характер активов, в том числе оборотных, отражается одной функцией, то есть функцией приносящей доход предприятию. Функция доходности активов полностью соответствует основной цели предприятия, владеющего этими активами, - получение прибыли. Классификация оборотных активов является одной из методологических основ организации их учета и отчетности. Однако в теоретической и практической литературе практически отсутствует научно обоснованная классификация активов. И тогда, и сейчас активы классифицируются в первую очередь по формам существования. Из этого теоретического и практического вывода следует, что разные типы краткосрочных активов имеют разные функции. Однако все оборотные активы, независимо от их формы или типа существования, выполняют одну и ту же функцию. Именно этот критерий лежит в основе классификации и классификации оборотных активов. Одним из важных элементов механизма управления активами, в том числе оборотными активами, является их оценка. Международный опыт, а также наши исследования показывают, что как бы ни была продвинута методология учета и отчетности, невозможно сформировать достоверную и реальную информацию о краткосрочных активах без научно обоснованной системы оценки.

В рыночных условиях необходимо измерять активы, включая оборотные, по их текущей стоимости или приведенной стоимости в дополнение к их исторической стоимости. Потому что в рыночных условиях цены формируются рынком, а их уровень изменяется в результате инфляции, спроса и предложения, конкуренции и других факторов. Таким образом, в системе учета и отчетности оценка активов осуществляется не только по исторической стоимости, но и по текущим ценам. Исследования показывают, что точная классификация неденежных оборотных активов в нормативных документах, бухгалтерском учете и отчетности может соответствовать современной системы требований не существует. Таким образом, план счетов, классификация активов и система

учета не в полной мере соответствуют методологическим и практическим требованиям. Исследования и опыт предприятий показывают, что ни одна из этих систем не достигла своего логического завершения и не отвечает современным требованиям. Методологические основы и правила инвентаризации материалов, незавершенного производства, будущих затрат, синтетического учета готовой продукции практически такие же, как и в прошлом. Существующая система аналитического учета неденежных активов и ее связь с синтетическим учетом сложна и неэффективна. В настоящее время неденежные оборотные активы, расходы и доходы от их использования учитываются в единой системе бухгалтерского учета. Это не позволяет формировать подробную информацию об этих активах, а значит, об их целевом и эффективном использовании. В целом информация, генерируемая действующей системой бухгалтерского учета, не соответствует потребностям ни внутреннего руководства, ни внешних пользователей, а система не полностью соответствует международным принципам и стандартам, как методологически, так и практически. Нет, это одна из причин за их недостатки в области бухгалтерского учета. Невозможно получить независимую информацию о денежных средствах и их эквивалентах из существующей системы бухгалтерского учета. Таким образом, в некоторых случаях денежные средства и их эквиваленты идентифицируются при классификации и учете. Применяемая система бухгалтерского учета не предоставляет необходимой информации о части денежных оборотных средств, которая имеет абсолютную ликвидность, то есть о движении денежных средств по определенным видам деятельности, что позволяет иностранным пользователям получать наличные денежные средства в кассе. Классификация дебиторской задолженности, относящейся к оборотным активам, является неточные по своему экономическому характеру, составу и назначению. Эта ситуация больше связана с расчетами с покупателями и покупателями.

Дебиторская задолженность не учитывается по срокам погашения Дивиденды по ценным бумагам, депозитам, ссудам, авансам, а также проценты по

коммерческим ссудам систематически не отражаются, и, как следствие, формируется отдельная информация по основной сумме и процентам. В целом методологическое и методологическое состояние учета денежных средств не соответствует существующей международной практике и стандартам в этой области. Основными направлениями совершенствования учета неденежных оборотных средств в области финансового учета являются:

1) их обоснованная классификация. Точное определение порядка ведения, оценки и методологии синтетического учета;

2) Материалы могут быть учтены по группам, указанным в плане счетов.

3) Должен быть определен состав затрат, подлежащих учету, например, «Расходы будущих периодов». На наш взгляд, эти затраты можно разделить на две группы: будущие расходы и будущие расходы. Отложенные расходы следует учитывать только как внеоборотные активы. Расходы будущих периодов следует включать в оборотные активы. Готовый продукт должен включать готовые продукты, которые нельзя отнести к «отгруженным» или «платным» методам продаж. В системе финансового учета синтетический учет материалов, незавершенного производства, будущих периодов, а также готовой продукции и товаров должен вестись только по фактической стоимости. Приведенные выше предложения и рекомендации охватывают вопросы совершенствования учета материалов в рамках существующей системы бухгалтерского учета, а их применение приближает систему к передовой системе бухгалтерского учета, применяемой в международной практике. Наши исследования и анализ показывают, что в нашей стране нет альтернативы адаптации учета материалов к методу периодического учета. При применении этого метода используются только остаточные данные. Движение материалов не отражается на счетах, в которых они постоянно зарегистрированы, и учитываются только на момент поступления. Когда они запускаются в производство или продаются, они не отражаются в системном учете и на конец отчетного периода остаток товарно-материальных запасов определяется на основании товарно-материальных запасов. Действующая методология не позволяет определить

фактическую сумму запасов. работа в процессе. Таким образом, в настоящее время часть косвенных затрат не списывается в незавершенное производство и включается в готовую продукцию в целом, либо списывается в себестоимость реализованной продукции. Во всех случаях это правило искажает финансовые результаты продаж за отчетный период. Предполагается, что было бы целесообразно списать часть косвенных затрат на незавершенное производство, поскольку учет затрат и калькуляция затрат на продукцию в настоящее время ведутся с использованием метода полной стоимости. Методология учета денежных средств, являющихся важной составляющей оборотных средств, в целом соответствует современным требованиям и международной практике. Однако распределение денежных средств по денежным средствам и их эквивалентам важно для разработки соответствующих предложений и рекомендаций по устранению некоторых недостатков в их бухгалтерском учете. Для этого, прежде всего, необходимо уточнить классификацию средств.

3.2. Совершенствование оценки активов и обязательств по справедливой стоимости

Принятие многих финансовых решений опирается на то, какова реальная стоимость имеющихся активов. Например, при решении вопроса о том, стоит ли инвестировать средства в приобретение ценных бумаг (акций или облигаций) или лучше вложить их в какой-либо реальный бизнес, необходимо сопоставить предстоящие затраты в рамках всех доступных инвестиционных возможностей. Существует множество иных ситуаций, в которых необходимо определить стоимость активов. Можно сказать, что способность управлять стоимостью - важнейший элемент корпоративной стратегии, которая обогащает акционеров и поддерживает преимущества компании на рынке. Определению реальной стоимости компании принадлежит второе место в ряду трех основных принципов, на которые опирается финансовая теория (другие два - это стоимость денег во времени и управление риском). Оценка компании, а, более конкретно, ее активов - это основополагающий фактор при принятии

многих финансовых решений. Для сферы бизнеса априори предполагается, что одной из основных задач менеджмента является максимизация стоимости капитала корпорации (что приведет к увеличению благосостояния акционеров). Так же и для домохозяйств многие финансовые вопросы могут быть решены на основании выбора такого альтернативного решения, которое приведет к увеличению стоимости их имущества. Компании и активы можно оценить, пользуясь одним из следующих методов.

Первый - оценка, основанная на активах (сколько стоят в настоящее время активы, принадлежащие фирме). Существуют два способа оценки активов. Один из них основан на ликвидационной стоимости, когда выясняется, сколько рынок готов заплатить за активы, если бы они подверглись ликвидации сегодня. Другой состоит в определении стоимости замещения, когда оценивается, во сколько сегодня обойдется воспроизведение или замена активов компании.

Второй - оценка, основанная на дисконтировании денежных потоков с целью определения стоимости собственного капитала или компании в целом. Денежные потоки могут быть дисконтированы по стоимости привлечения капитала. Денежные потоки на собственный капитал можно определить, как дивиденды. Единственный вид дохода, который выплачивается или может быть выплачен в будущем по акции компании, - это дивиденд. Следовательно, спрос на акции любого эмитента объясняется возможностями получения по ним дивидендов в будущем. Дисконтированная по ставке требуемой инвестором доходности последовательность ожидаемых дивидендов определяет цену акции (модель У. Гордона). ... (Керимов В. 2009).

$$P = \frac{d}{1+k} + \frac{d*(1+g)}{(1+k)^2} + \frac{d*(1+g)^2}{(1+k)^3} + \dots + \frac{d*(1+g)^{t-1}}{(1+k)^t} + \dots = \frac{d}{k-g},$$

– где P - цена акции;

d - Ожидаемый в будущем дивиденд;

g - среднегодовой темп прироста дивиденда;

k - требуемый инвестором уровень доходности от акции.

Если разрешить это уравнение относительно k , получим доходность, требуемую инвестором от акции:

$$k = \frac{d}{P} + g.$$

Третий - метод сравнительной оценки (сопоставление активов - аналогов) путем определения мультипликаторов.

Четвертый - оценка опциона (оценка условных требований). Следует отметить, что определение стоимости компании с использованием дисконтирования денежных потоков, является на сегодняшний момент основополагающим методом. При использовании данного метода возникает проблема определения ставки дисконтирования. Ставка дисконтирования, применяемая к свободному денежному потоку, должна отражать альтернативные издержки всех источников капитала, взвешенные по относительному вкладу каждого в совокупный капитал компании. Такую ставку называют средневзвешенными затратами на капитал (WACC - weighted average cost of capital). Она предполагает, что альтернативные издержки всякой категории инвесторов равны доходности, ожидаемой этими вкладчиками от других инвестиций с эквивалентным риском. С учетом налогового щита средневзвешенные затраты на капитал рассчитываются следующим образом (Безруких П.С. 2004):

$$WACC = k_d \times w_d \times (1-t) + k_e \times w_e,$$

где k_d – средняя стоимость заемного капитала;

w_d – удельный вес долга в структуре капитала компании;

t – ставка налога на прибыль;

k_e – средняя стоимость собственного капитала корпорации;

w_e – удельный вес собственного капитала в структуре капитала компании.

При расчете WACC осуществляется оценка альтернативных издержек финансирования из несобственного капитала (из источников, не связанных с выпуском акций) и из собственного капитала. Определить альтернативные издержки финансирования из собственного капитала труднее всего, поскольку нет возможности наблюдать их непосредственно на рынке. Для этой цели разработаны модели оценки капитальных активов (САРМ - capital asset pricing model) и арбитражного ценообразования (АРМ - arbitrage pricing model). Согласно САРМ альтернативные издержки финансирования из собственного капитала равны доходности безрисковых ценных бумаг плюс систематический риск, умноженный на рыночную цену риска (рыночную премию за риск). Затраты на собственный капитал (K_s) равны (Рыбалко О.А. 2013: с.18).

$$K_s = r_f + (E(r_m) - r_f) \times \beta,$$

где r_f — доходность ценных бумаг, свободных от риска;
 $(E(r_m) - r_f)$ — рыночная премия за риск;
 β — мера систематического риска акций.

Модель арбитражного ценообразования можно рассматривать как многофакторный аналог САРМ. В САРМ доходность ценной бумаги трактуется как функция одного фактора, именуемого рыночным индексом, и обычно измеряется через доходность хорошо диверсифицированного портфеля. В АРМ систематический риск измеряется не единожды, а многократно. Каждое значение β -коэффициента показывает чувствительность доходности акций к некоему экономическому фактору (точнее к его изменению) (Лапин Д.Р. 2013).

Основной фактор, лежащий в основе методики оценки активов, - это определение его стоимости с учетом информации по тем сопоставимым активам, рыночная цена которых известна. В соответствии с законом единой цены стоимость всех равноценных, эквивалентных активов должна быть одинаковой. В главе будет показано, как на основании закона единой цены можно уста-

новить стоимость активов, зная денежные поступления от облигаций или других ценных бумаг с фиксированным доходом, рыночные цены которых нам известны (Лапин Д.Р. 2013).

Один из методов, оценки стоимости - это справедливая стоимость. Учет справедливой стоимости - это подход к финансовой отчетности, при котором промышленным компаниям разрешено измерять и сообщать на постоянной основе определенные активы и обязательства по оценкам цен, которые они получили бы, если бы они продали те или иные активы или будут платить, если они будут освобождены от обязательств. При учете справедливой стоимости компании составляют отчетность об убытках, когда справедливая стоимость активов уменьшается или обязательства увеличиваются. Эти убытки уменьшают заявленный капитал предприятия, а также может снизить заявленную чистую прибыль предприятия.

Существуют различные споры о справедливой стоимости, т.е проблема справедливой стоимости, основанная на том факте, что справедливая стоимость имеет эффект риска усиления и его измерение усиливает колебания производительности промышленного предприятия. Предполагаются некоторые соответствующие контрмеры для улучшения свойства оценки справедливой стоимости на основе подтверждения измерения справедливой стоимости. Цель оценки справедливой стоимости заключается в том, чтобы предприятие максимально могло точно оценить цены, по которым позиции, которые они в настоящее время занимают, будут переходить из рук в руки в ходе обычных операций, на основе текущей информации и условий. Для достижения этой цели предприятие должно полностью включать текущую информацию о будущих денежных потоках и текущих ставках дисконтирования с поправкой на риск в свою справедливую стоимость измерения.

С вышеперечисленными ограничениями, например, напрямую влияло на доверие инвесторов. Они могут отказаться инвестировать или продать существующие инвестиции, что приведет к тому, что предприятие столкнется с более серьезным финансовым напряжением и вынудит их провести повторный

подсчет, снятие средств и амортизацию. Повторяющийся процесс заставит многие промышленные компании объявить о банкротстве и приведет к финансовому кризису. Следовательно, правительство выпустило несколько положительных мер, чтобы замедлить значительное сокращение портфеля финансовых активов, включая изменение правил оценки для «справедливой стоимости».

Существуют проблемы, которые препятствуют совершенствованию оценки активов и обязательств по справедливой стоимости. Основная проблема, с которой предприятие может столкнуться при проведении оценки справедливой стоимости, заключается в том, как получить информацию о справедливой стоимости через какой-либо канал и метод наиболее разумным способом, чтобы обеспечить надежность соответствующей бухгалтерской информации и избежать влияния субъективных факторов. В большинстве случаев, важна и нужна оценка и проверка справедливой стоимости вместо непосредственного доступа. Между тем, в реальной работе бухгалтеры должны не только изучать технологию и метод оценки стоимости, но и должны делать более профессиональные суждения, что напрямую увеличивает сложность бухгалтерских расчетов промышленного предприятия. Следовательно, во многих случаях справедливая стоимость остается труднодоступной, несмотря на развитие рыночной экономики в Азербайджане. Наблюдаемые цены операций по многим элементам учета, таким как активы и обязательства, трудно найти, поэтому сложность оценки приведенной стоимости также является трудностью при выпуске и применении метода оценки справедливой стоимости.

При измерении цен фирме следует принимать во внимание изменения в рыночной среде, надежности окружающей среды и степени риска, потому что они будут вызывать изменения в активах или обязательствах, а именно колебания в составлении отчетности. Согласно новому стандарту изменения справедливой стоимости транзакционных финансовых активов и обязательств в

разные даты баланса будут подтверждаться как текущая прибыль. Финансовые активы и обязательства чувствительны к изменениям обменного курса, процентной ставки и цены транзакции, что может вызвать сильные колебания показателей бизнеса в разные отчетные периоды на предприятиях и финансовых учреждениях с большим объемом финансовых активов и финансовых пассивов. Если присутствуют колебания, это может быть отражено в отчетности, чтобы предоставить более релевантную информацию о решениях. Но колебания, вызванные некоторыми факторами, могут не иметь особо большого значения, и реакция на эти изменения и колебания может ввести в заблуждение пользователей отчетности.

При оценке справедливой стоимости балансовая стоимость определенного актива или обязательства определяется посредством оценки денежных потоков предприятия. Поскольку этот денежный поток обычно происходит в один или несколько периодов в будущем, а валюта имеет временную стоимость, становится неизбежным внедрение технологии приведенной стоимости в измерение. Существует перечень проблем, которые важно решить в процессе измерения технологии текущей стоимости, например, как оценка будущего денежного потока, определение ставки дисконтирования и выбор метода оценки цены. При анализе внешней и внутренней информации, в выборе и использовании соответствующих параметров, используемых при ценообразовании активов, бухгалтеры имеют разную степень субъективности, поэтому в значительной степени это требует профессионального суждения от бухгалтеров данного промышленного предприятия. В Азербайджане, с экономическим развитием стремление людей к продвижению становится все более очевидным. Бухгалтеры легко теряют свою мораль и профессиональную этику перед огромным соблазном прибыли. Некоторые бухгалтеры промышленных предприятий теряют целостность бухгалтерского учета, производят оценку стоимости активов, отказываются раскрывать подробную и реальную информацию, недооценивают убытки, переоценивают прибыль или даже намеренно

фальсифицируют то, что заставляет бухгалтерскую информацию искажать хозяйственную деятельность, искажать вопросы бухгалтерского учета и серьезно влиять на качество бухгалтерской информации.

Рассмотрим следующие недостатки которые необходимо устранить перед применением учета по справедливой стоимости в промышленных предприятиях:

1. Некоторые промышленные предприятия, которые вообще не получают выгоды от этого метода бухгалтерского учета. Эти предприятия обычно имеют активы, стоимость которых часто колеблется в больших количествах в течение года. Неустойчивые активы могут сообщать о колебаниях дохода, которые на самом деле не соответствуют долгосрочной финансовому периоду, создавая заблуждение прибыли или убытки в краткосрочной перспективе.

2. Если в одном промышленных предприятий наблюдается снижение чистой прибыли из-за потери активов, то эта тенденция обычно создает эффект домино во всем регионе или отрасли. Оценки в сторону понижения заразительны и часто вызывают продажи, в которых нет необходимости из-за колебаний рынка. Когда этот метод учета не используется и снижение стоимости не должно происходить, у инвесторов появляется больше стабильности, что, в свою очередь, может поддерживать стабильность экономики региона или отрасли в целом.

3. Некоторые инвесторы не всегда замечают, что промышленное предприятие использует метод учета по справедливой стоимости. Это вызывает недовольство инвесторов, потому что потеря стоимости чистой прибыли ведет к потере дохода и для инвесторов. Поскольку многие инвесторы торгуют этими товарами вместо того, чтобы использовать их для инвестиций, это может нанести серьезный удар по их портфелю и приводит большинство инвесторов отказаться.

4. Очень часто, наблюдаемая стоимость актива на рынке не является показателем его фундаментальной стоимости. Рынок может быть неэффективным и не отражать в своих оценках всю информацию. Существуют и другие

признаки, которые могут вызвать отклонение этой рыночной оценки, например, как иррациональность инвестора, поведенческая предвзятость или проблемы с арбитражем. А также, очень важной проблемой является ликвидность рынка, поскольку спреды могут быть особенно большими, чтобы вызвать существенную неопределенность в отношении справедливой стоимости и, следовательно, внести большие общие отклонения стоимости в финансовую отчетность промышленного предприятия.

5. Текущая бухгалтерия предельно важна для измерения промышленного предприятия, необходимо также иметь общее представление о том, что происходило в прошлом, для точности отслеживания результатов. Поскольку у активов может быть период падения или снижение чистой прибыли, это может искусственно снизить успехи предприятия. Например, если у малого предприятия есть активы в 100000 манат, которые внезапно стали оцениваться в 60000 манат из-за рыночных потерь, а чистая прибыль составила 50000 манат, не учитывая сокращения активов, чистая прибыль предприятия фактически составит 10000 манат.

Как и у нескольких методов бухгалтерского учета, есть несколько преимуществ и недостатков, которые важно устранить перед применением учета по справедливой стоимости в промышленных предприятиях. Рассмотрим ниже следующие преимущества:

1. Поскольку при учете справедливой стоимости используется информация, специфичная для времени и текущих рыночных условий, делается попытка предоставить наиболее подходящие возможные оценки. Он имеет большую информативную ценность для данного предприятия и побуждает к незамедлительным корректирующим действиям.

2. Справедливая стоимость учета помогает обеспечить большую точность, когда идет речь о текущей оценке финансовых активов и обязательств промышленного предприятия. Если предполагается, что цены увеличатся или уменьшатся, то оценка может сделать то же самое. Если происходят продажи

фирмы, то нет никаких расхождений, которые должны быть нанесены на график, если оценка отличается от транзакции. Текущие рыночные цены позволяют предприятию точно знать, где они находятся.

3. Учет справедливой стоимости повышает информативность отчетности по сравнению с другим методом учета - исторической стоимостью активов и обязательств. Учет справедливой стоимости требует от бухгалтеров предприятия раскрытия обширной информации об использованной методологии, сделанных допущениях, подверженности рискам, связанных с этим аспектом и т.д, которые приводят к составлению подробного финансового отчета. Включение дополнительной информации возможно, когда есть наблюдаемые рыночные цены, на которые управляющие предприятием не могут существенно повлиять из-за непостоянной ликвидности рынка, а также, независимо наблюдаемые, точные оценки цен ликвидного рынка. Следовательно, подготовленная таким образом финансовая отчетность увеличивает прозрачность предприятия, которое очень полезно для потенциальных инвесторов, кредиторов и подрядчиков, потому что они лучше понимают стабильность данного предприятия, а также ее понимание.

4. Меньше возможностей манипулировать данными бухгалтерского учета, используя метод справедливой стоимости. Вместо того, чтобы использовать продажу активов, которые повлияют на прибыль или убытки, изменения цен просто контролируются на основе фактической или расчетной стоимости. Изменения в доходах происходят вместе с изменением стоимости активов предприятия, которые отражены в окончательных цифрах чистой прибыли.

5. Вместо исторической стоимости, которая не всегда точна во время длительного периода времени, учет справедливой стоимости четко отслеживает абсолютно все виды активов, начиная от оборудования до зданий и даже земли. Это делает справедливую стоимость более согласованным стандартом бухгалтерского учета, поскольку установленные цены, даже если они все еще

точные, не совпадают из-за денежной инфляции. Например, 10 долларов на сегодняшний день - это вовсе не те 10 долларов, которые были в 2001 году. Поэтому, справедливая стоимость может быть такой выгодной.

6. В историческом методе одна и та же стоимость актива промышленного предприятия включается в бюджетную строку каждый последующий год. В условиях сложной экономики страны и снижения цен, данные обстоятельства могут стать обременительным финансовым бременем. Учет по справедливой стоимости позволяет сократить активы на рынке, для того что бы у предприятия были хорошие шансы.

Преимущества и недочеты учета по справедливой стоимости показывают, что по большей части промышленные предприятия могут иметь прозрачный и точный метод отслеживания прибылей и убытков. выгоды предприятия обычно преувеличивают риски, в то время, когда инвесторы находятся в курсе событий и понимают, что происходит.

Учитывая недостатки и преимущества, существуют и контрмеры для улучшения и совершенствования свойства измерения справедливой стоимости и его эффект.

Метод оценки справедливой стоимости в некоторой степени ухудшил ситуацию с финансовым положением предприятий. Но это не значит, что учет справедливой стоимости не является научным. Возможно создать эффективный механизм для корректировки режима работы, в котором справедливая стоимость определяется на ненормальном и недействительном рынке. Более того, есть вероятность укрепить уверенность инвесторов в том, что они останутся лицом к лицу с кризисом, уменьшить их панику и разумно избежать рисков. Таким образом, необходимо создать базовую систему для бухгалтерской оценки справедливой стоимости на основе оценки справедливой стоимости во время кризиса субстандартного ипотечного кредитования в США.

Исследование привело к следующим совершенствованиям измерениям справедливой стоимости оценки активов и обязательств промышленных предприятий.

1. Создание и совершенствование рыночной среды для применения справедливой стоимости.

Оценка справедливой стоимости основополагается на усовершенствованной рыночной среде, поэтому создание единственного упорядоченного рынка с полной конкуренцией является предпосылкой для введения свойства оценки справедливой стоимости. Только на данном рынке информация о справедливой стоимости возможно будет лучше раскрыта в более подробном и развернутом виде, чтобы помочь пользователю информации отчетности промышленного предприятия понять влияние справедливой стоимости на отчет предприятия. Т.е, рассмотрим следующее:

Первым образом, следует инвестировать больше в построение рыночной экономики и создать совершенную рыночную систему в Азербайджане. На сегодняшний день рыночная среда в Азербайджане остро нуждается в совершенствовании рынка капитала, расширении рынка облигаций, рынка векселей, валютного рынка, рынка золота и а также, драгоценных металлов, рынок недвижимости и рынок финансовых инструментов с целью получения иностранной валюты более объективным, своевременным и экономичным.

Во-вторых, если уменьшить промышленную монополию, тем самым уменьшить условия доступа в таких отраслях, как финансы, телекоммуникации, энергетика и электроэнергетика, можно позволить частному капиталу проникнуть в финансы, страхование и другие области; тем самым, полное введение механизма рыночной конкуренции, будет поощрять смешанную работу и снимет ограничение на разделенную работу.

Следует нормализовать и ввести ограничение в поведение правительства, чтобы обеспечить законное управление государством и сделать промышленное предприятие автономным органом по сделкам на свободном рынке, а также обеспечить реализацию справедливости рыночных цен.

В-третьих, возможно создать национальную информационную сеть данных о рыночных ценах и базу данных рыночной информации, для того чтобы

облегчить публичность и актуальность информации о ценах, а также упростить для бухгалтеров промышленного предприятия в выборе необходимо нужных данных при использовании справедливой стоимости для оценки активов и обязательств. Более того, ввести данные о реализованном доходе, о размере вознаграждения, затратах, цен, объема производства, продажи в течение нескольких лет в базу данных рыночной информации, которая будет использоваться для прогнозирования будущих денежных потоков. Исторически реализованный доход предприятия всегда является одним из самых необходимых для прогнозирования будущих доходов. Данные о денежных потоках из прошлого в базе данных могут быть использованы для прогнозирования будущих денежных потоков, для того чтобы превратить сложную технологию в простую.

2. Необходимо положить все усилия для обеспечения достоверности оценки справедливой стоимости.

На сегодняшний день, многие сомневаются в надежности оценки справедливой стоимости, и для этого требуется достаточное количество времени, чтобы изучить и обобщить опыт. Следующие установленные несколько стандартов для надежной оценки справедливой стоимости при определении области применения справедливой стоимости:

(1) Активы на рынке должны определять справедливую стоимость на основе цены сделки в магазине;

(2) Активы без активного рынка должны определять справедливую стоимость на основе цены сделки с аналогичными активами;

(3) Активы без однородных или аналогичных активов, сопоставимых с активами рыночной сделки, должны определять справедливую стоимость с использованием технология оценки стоимости.

При использовании справедливой стоимости промышленное предприятие в Азербайджане должны информировать инвесторов и другие заинтересованные стороны о проблемах, которые могут возникнуть при использовании справедливой стоимости.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

В связи с переходом на рыночную экономику, и его многосторонним развитием независимого от форм собственности меняются традиционные функции управления. В таких условиях становится необходимым совершенствование бухгалтерского учета и его сближение к международным

стандартом. В настоящее время полностью обеспечению использования предприятиями передовых способов и методов международного учета с обеспечением передовой техники и технологии их использования. Фундаменталь-

ная организация бухгалтерского учета в современных условиях требует обобщения проблем их систематизации и включения в русло международного учета. Известно, что информация о фактическом состоянии хозяйственных объектов осуществляется посредством бухгалтерского учета. Целостность, точность и своевременность информации означает предотвращения недочёта в управлении организацией и принятия необоснованных управленческих решений. Естественно, что все это требует совершенствования методологии бухгалтерского учета. В связи с этим приведенные ниже предпочтения могут повлиять совершенствованию методологии проблем оценки и учета активов и обязательств на предприятиях:

1. Главным направлением привлекающий внимание в решении проблем оценки и учета и обязательств является на предприятиях всех отраслей народного хозяйства, в т.ч. промышленности является изменения структуры баланса отражающей оценку учтенных активов и обязательств, а также изменения некоторых показателей финансовой отчетности. К примеру до недавнего времени во втором разделе баланса показывались нормативы нормируемые оборотные средства включающие сырье материала, готовую продукцию, товары и др. , а также их фактически остатки. Такое построение активов в балансе создавало условия для определения изменения фактического состояния активов относительно их нормативов создавало условие для контроля за состоянием активов на предприятии. Вместе с этим создавались условия изучения причин отклонению фактического состояния активов по отношению к нормативам к концу отчетного периода и устранения влияющих, отрицательных факторов. Исходя из этого с целью достоверного признания оценки активов в балансе и обеспечения контроля за их использованием на наш взгляд есть необходимость отражения граф по нормативам оборотных активов.

2. Безусловным направлением решения проблем оценки и учета активов и обязательств на предприятиях является придерживание ими рекомендаций МСФУ по вопросам оценки активов и обязательств и критериев признания в отчетности.

3. В решении учета обязательств в качестве банковских кредитов возникают проблемы отказа выдачи кредитов под формированием сезонных запасов материальных ресурсов, временных запасов, под расчетные документы. Это приводит к ухудшению формирования активов организации и в целом их финансового состояния. На наш взгляд необходимо обеспечить выдачу кредитов банка государственным предприятиям и контроль за их использованием по назначению для чего необходимо достоверно организовать учет этих видов обязательств.

4. С целью обеспечен правильной организации учета обязательств, выступающих в виде предварительной оплаты стоимости билетов железной дороги и авиабилетов, абонентной платы за газеты и журналы и др. необходимо ввести счета по заработанным доходам или “Доходы, заработанные в виде авансов”. Применение данного счета в учетной практике стало быцелесообразным.

5. Условиях хозяйствования при рыночной экономике приводящей к изменениям цен в результате влияния спроса и предложения требуют с целью более точного формирования финансового состояния периодически пересматривать вопросы переоценки активов. Однако к сожалению предприятия не всегда придерживаются этого, в результате чего не обеспечивается достоверности оценки активов являющийся одним из его принципов.

6. Для обеспечения достоверной оценки активов на предприятиях необходимо правильно организовать учет скачаемых их себестоимости, для чего возникает необходимость применения в плане счета в отдельного счета “Транспортно заготовительные расход” для учета скачаемых их себестоимости.

7. Напряженность финансового состояния в условиях недостаточности оборотного капитала, предприятия могут превратить свои краткосрочные задолженности в долгосрочные. Предприятиям имеют возможность оплаты этих расходов за счет текущих активов. Использование международной практики

превращения краткосрочных обязательств в долгосрочные в нашей республике, создало бы условия для стабилизации финансового состояния организации.

8. С целью обеспечения правильности и достоверности результатов анализа активов и обязательств, аналитик должны удостовериться. В достоверности используемой информации. Для этого возникает необходимость в изучении заключенных организацией контрактов и обязательств, обратить внимание на сопоставимость показателей.

9. С целью приведения в порядок проблем оценки и учета активов и обязательств, есть необходимость в разработке и применении инструкций по учету активов, обязательств, капитала, а также прибылей и убытков, поскольку стандарты не предусматривают специфические особенности отдельных предприятий.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

На азербайджанском языке

1. Abbasov Q.Ə. (2013), “Sıfırdan başlanan mühasibat ucotu”, Bakı.
2. Fətullayev R. (2015), “Beynəlxalq mühasibatlığa giriş”, Bakı.
3. Rzayev Q.R. (2000), “Beynəlxalq mühasibat uçotu və audit”, Bakı.
4. Rzayev Q.R. (2004), “Mühasibat uçotunun beynəlxalq standartları və maliyyə hesabatı”, Bakı.
5. Rzayev Q.R. (2006), “Mühasibat uçotu və audit”. Bakı.
6. Sadıqov Ə.A. (2002), “Mühasibat (maliyyə) uçotu”, I hissə, Bakı.

7. Səbzəliyev S.M. (2003), “Maliyyə hesabatının beynəlxalq standartları”, Bakı.
8. Səbzəliyev S.M. (2003), “Mühasibat (maliyyə) hesabatı”, Bakı.
9. Səbzəliyev S.M. (2008), “Mühasibat (maliyyə) uçotu”, Bakı.
10. Səbzəliyev S.M., İbrahimova S.Ə., Daşdəmirov Ə.İ. (2002), “Mühasibat uçotunun nəzəriyyəsi” fənni üzrə test və tapşırıqların məcmuəsi, dərs vəsaiti.
11. Səbzəliyev S.M., Mustafayev Y., Musayeva N. (2014), “Mühasibat uçotu”, Bakı.

На Английском языке

1. BPP Learning Media publishing, (2017) ACCA Paper F2 “Management Accounting”
2. BPP Learning Media publishing, (2017) ACCA Paper F7 “Financial Reporting”
3. CIMA Certificate Paper C1 FUNDAMENTALS OF MANAGEMENT ACCOUNTING
4. Joseph Alfred. Pros and cons of the fair value model
5. Kaplan Publishing. ACCA Paper F9 “Financial Management”
6. Margaret Woods. Fair value accounting.
7. Penman S.H. (2014) “Financial statement analysis and security valuation (Fourth edition)” 345 p.
8. Philipps F., Libby P., Libby R. (2014) Fundamentals of Financial Accounting: 3rd (Third) edition 432 p.

На русском языке

1. Астахов В.П. (2016) «Бухгалтерский (финансовый) учет. Ч. 1. - Учебник для академического бакалавриата. » - Люберцы. - Юрайт
2. Безруких П.С. (2012) «Бухгалтерский учет» М., Финансы и статистика, 523 с.

3. Гетьман В.Г. (2013) «Бухгалтерский финансовый учет. - Учебник для бакалавров.» - /М., Дашков и Ко.
4. Гришкина С.Н. (2006) «Оценка активов и обязательств при подготовке финансовой отчетности Текст».
5. Дмитриева И.М. (2016) «Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие для бакалавров» / И.М. Дмитриева. - М.: Юрайт. - 306 стр.
6. Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями. - Баку, 2004
7. Зонова А. (2009), Бухгалтерский учет и анализ, М.
8. Иванова О.В. Исторический обзор развития концепции «справедливая стоимость» / Иванова О.В.// Международный бухгалтерский учет. 2012, №43 стр.10-16.
9. Ильина Ю.С. (2015) «Анализ системы внутреннего контроля»
10. Керимов В. (2009), Бухгалтерский управленческий учет, М.
11. Керимов В.Э. (2016) «Бухгалтерский финансовый учет: Учебник» / В.Э. Керимов. - М.: Дашков и К. - 688 с.
12. Кирьянова З.В., Седова Е.И. (2012) «Анализ финансовой отчетности.» - М.: Юрайт. - 428 стр.
13. Кондраков Н. П. (2008) «Бухгалтерский учет: учебник.» М.: ИНФРА-М.717 стр.
14. Кондраков Н.П. (2018) «Бухгалтерский учет» / - М.: ИНФРА-М. - 512 стр.
15. Кутер М.И. (2007) «Теория бухгалтерского учета: учебник. М.: Финансы и статистика.» 590 стр.
16. Лапин Д.Р. (2011), Проблемы оценки стоимости затрат на инновации и научные исследования / Д.Р. Лапин // Омский экономический форум. Материалы международной научно-практической конференции. 25 ноября,
17. Лапин Д.Р. (2012), Справедливая стоимость в денежной оценке активов и обязательств / Д.Р. Лапин // Экономика, социология и право в современ-

ном мире: проблемы и поиски решений. - 13-я Международная научно-практическая конференция, г. Пятигорск, 9-10 июня 2012г. / Международная академия финансовых технологий; Отв. за вып. д.э.н., проф. А.Е. Медовой. - Пятигорск: Издательство МАФТ, 2012, часть 2.

18. Лапин Д.Р. (2012), Теоретические вопросы управления стоимостью фирмы / Д.Р. Лапин // Экономические и гуманитарные науки.

19. Лапин Д.Р., Кувалдина Т.Б. обязательств // Аудиторские ведомости. - 2013.

20. Лапин Д.Р. (2013) «Оценка по справедливой стоимости: необходимость и возможность для российского бухгалтерского учета», 424 с.

21. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS)13 “Оценка справедливой стоимости”;

22. Мельникова Л.А. (2017) «Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров» Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. - М.: Проспект. - 432 с

23. Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики (с изменениями и дополнениями)

24. Новый План Счетов бухгалтерского учета // Баку.-2017

25. Оценка справедливой стоимости: Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13.

26. Палий В.Ф. (2007) «Теория бухгалтерского учета: современные проблемы» М.: Бухгалтерский учет. 388 с.

27. Рыбалко О.А. Направления и модели адаптации системы учета и отчетности к требованиям МСФО в России / Рыбалко О.А. // Все для бухгалтера. 2013, № 1, стр.17-23.

28. Сукурова С.П., Ханенко М.Е., Шапорова О.А., Ковалева А.М. (2007), Бухгалтерский учет, М.

29. Туякова З.С. (2006), Справедливая стоимость в системе рыночной оценки объектов бухгалтерского учета / Туякова З.С.// Вестник ОГУ №9/ сентябрь часть2 стр.199-205.

30. Учебное пособие АССА ДипИФР // РwC - 2018.

31. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ. / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер: под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, (2009)

32. Шнейдман Л.З. (2013), Переход на МСФО: состояние и следующие шаги/ Л.З. Шнейдман // Финансы.

33. Шуремов, Е.Л. (2012) «Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа, аудита: учебное пособие / Е.Л. Шуремов, М.: Финансы и статистика», 236 с.

Интернет ресурсы

1. www.cbar.az - Центральный Банк Азербайджанской Республики
2. www.fimsa.az - Палата по Надзору за Финансовыми Рынками Азербайджанской Республики
3. www.imf.org - Международный Валютный Фонд
4. www.maliyye.gov.az - Министерство Финансов Азербайджанской Республики
5. www.taxes.gov.az - Министерство Налогов Азербайджанской Республики
6. www.weforum.org - Всемирный Экономический Форум

Список таблиц

| | |
|---|----|
| Таблица 1: Обзор аналитического баланса-нетто..... | 48 |
| Таблица 2: Анализ эффективности использования оборотных средств..... | 50 |
| Таблица 3: Вертикальный анализ компактной сетки | 51 |
| Таблица 4: Анализ платежеспособности организации..... | 52 |
| Таблица 5: Показатели, характеризующие финансовую устойчивость, и их анализ методология..... | 53 |