

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Уральский федеральный университет
имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

Институт Экономики и управления
Школа экономики и менеджмента
Кафедра Финансов, денежного обращения и кредит

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)
СРАВНЕНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ ФОРМИРОВАНИЯ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ РОССИИ И КИТАЯ**

Научный руководитель:

доктор экономических наук, доцент Юрьева Л. В.

Нормоконтролер: Синянская Е.Р.

Студент группы ЭУМ-282009 Сюе Цзяхуэй

Екатеринбург
2020

РЕФЕРАТ

Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников, включающего 63 наименований. Работа содержит 5 рисунков, 34 таблицы и 3 приложения.

Актуальность темы исследования связана с тем, что в последние годы непрерывная оптимизация и совершенствование финансовой системы приобретает все большее значение при анализе финансовой отчетности в области корпоративного управления финансами. Анализ финансовой отчетности оказывает глубокое влияние на направление бизнеса, развитие и принятие решений компании.

Целью магистерского исследования является сравнение учетно-аналитических методов формирования показателей предприятий России и Китая.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач, представленных на странице 7.

Объектом исследования являются промышленные предприятия Китая и России.

Предметом исследования магистерской диссертации являются учетно-аналитические методы формирования показателей предприятий России и Китая.

Научная новизна включает в себя 3 пункта и раскрывается на странице 8.

Практическая значимость состоит в том, что методический инструментарий и предложенные практические рекомендации могут быть применены в деятельности организаций для повышения эффективности аналитической деятельности.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ.....	7
1.1 Обзор показателей и учетно-аналитических методов формирования показателей о финансовых результатах предприятий.....	7
1.2 Сравнительный анализ развития России и Китая в условиях цифровой экономики.....	18
1.3 Роль анализа финансовых результатов в выявлении резервов повышения эффективности деятельности предприятия.....	24
1.4 Методика анализа финансовых результатов предприятий.....	33
2 ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ РОССИИ И КИТАЯ.....	40
2.1 Характеристика системы финансовой отчетности предприятия в Китае.....	40
2.2 Характеристика системы финансовой отчетности предприятия в России.....	47
2.3 Сравнение стандартов по формированию финансовой корпоративной отчетности России и Китая.....	53
3 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РОССИИ И КИТАЯ.....	61
3.1 Анализ основных показателей деятельности предприятия России.....	61
3.2 Анализ основных показателей деятельности предприятия Китая.....	69
3.3 Сравнение показателей предприятий России и Китая.....	77
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	84
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	87
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	93

ВВЕДЕНИЕ

Как и Китай, так и Россия являются крупными державами и входят в число ведущих экономик мира. Обе страны обладают необходимыми условиями для развития цифровой экономики, и обе включают цифровую экономику в свои приоритетные направления развития в будущем десятилетии. В этой связи усиление и углубление сотрудничества между Китаем и Россией в области цифровой экономики будут не только способствовать дальнейшему развитию отношений всестороннего стратегического взаимодействия и партнерства двух стран, но и служить весомым вкладом в продвижение глобальной экономической трансформации и развитие мировой экономики.

В диссертации анализируется значение развития цифровой экономики в двух странах-партнёрах – России и Китае. Как Китай, так и Россия являются крупными державами и входят в число ведущих экономик мира. Обе страны обладают необходимыми условиями для развития цифровой экономики, и обе включают цифровую экономику в свои приоритетные направления развития в будущем десятилетии. В этой связи усиление и углубление сотрудничества между Китаем и Россией в области цифровой экономики будут не только способствовать дальнейшему развитию отношений всестороннего стратегического взаимодействия и партнерства двух стран, но и служить весомым вкладом в продвижение глобальной экономической трансформации и развитие мировой экономики. В последние годы непрерывная оптимизация и совершенствование финансовой системы приобретает все большее значение при анализе финансовой отчетности в области корпоративного управления финансами. Анализ финансовой отчетности оказывает глубокое влияние на направление бизнеса, развитие и принятие решений компании. Это определяет актуальность исследования и напрямую влияет на принятие решений заинтересованными сторонами. В связи с этим в диссертации анализируется финансовая корпоративная отчетность России и Китая в условиях развития цифровой экономики в двух странах-партнёрах.

Актуальность темы исследования связана с тем, что в последние годы непрерывная оптимизация и совершенствование финансовой системы приобретает все большее значение при анализе финансовой отчетности в области корпоративного управления финансами. Анализ финансовой отчетности оказывает глубокое влияние на направление бизнеса, развитие и принятие решений компании. Указанный анализ может отражать преимущества и недостатки бизнес-операций и статус корпоративных прибылей, кроме того, он может напрямую влиять на принятие решений заинтересованными сторонами, такими как корпоративные инвесторы и кредиторы, и имеет важное справочное значение для мобилизации внутренних и внешних ресурсов управления предприятием.

Целью магистерского исследования является сравнение учетно-аналитических методов формирования показателей предприятий России и Китая.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические аспекты учетно-аналитических методов формирования показателей деятельности предприятий;
- проанализировать формирование информационной базы для определения показателей деятельности предприятий России и Китая;
- изучить использование учетно-аналитических методов формирования показателей деятельности предприятий России и Китая.

Объектом исследования являются промышленные предприятия Китая и России.

Предметом исследования магистерской диссертации являются учетно-аналитические методы формирования показателей предприятий России и Китая.

В качестве информационной базы использована нормативная литература, научные труды современных ученых-экономистов, учебная литература, а также материалы отчетности и внутренние документы организаций.

Положения научной новизны, разработанные в магистерской диссертации:

1. На основе обзора показателей и учетно-аналитических методов формирования показателей о финансовых результатах предприятий и сравнительного анализа развития России и Китая в условиях цифровой экономики выявлена роль анализа финансовых результатов в выявлении резервов повышения эффективности их деятельности.

2. На основе ретроспективного анализа развития финансовой отчетности России и Китая выявлены различия в содержании между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета.

3. Проведено использование учетно-аналитических методов формирования показателей деятельности предприятий России и Китая на основе анализа их финансовой отчетности.

Значение наиболее существенных результатов, полученных по результатам работы заключается в том, что они расширяют теоретико-методологические представления о целях и процедуре формирования учетной политики организаций, об инструментарии учета и анализа в области затрат на оплату труда, внутрифирменных резервах повышения эффективности учетно-аналитической деятельности.

Информационной базой исследования послужили официальные данные статистических наблюдений Федеральной службы государственной статистики РФ и Китая, федеральное законодательство по бухгалтерскому учету двух стран, зарубежные и отечественные публикации; материалы конференций и семинаров по исследуемой проблематике.

При написании работы использовались такие методы исследования как метод анализа и синтеза, сравнительный, системный, факторный методы, а также методологии ведения бухгалтерского учета, составления финансовой и налоговой отчетности.

Практическая значимость работы связана с тем, что методический инструментарий и предложенные практические рекомендации могут быть

применены в деятельности организаций для повышения эффективности их аналитической деятельности.

Структура магистерской диссертации включает в себя три главы, введение, заключение, список использованных источников и приложение. Во введении отражается актуальность выбранной темы, объект и предмет исследования, цель, задачи и положения научной новизны, выносимые на защиту.

В первой главе рассмотрены основные теоретические положения учетно-аналитических методов формирования показателей деятельности предприятий. Для этого осуществлен обзор показателей и учетно-аналитических методов формирования показателей о финансовых результатах предприятий. Проведен сравнительный анализ развития России и Китая в условиях цифровой экономики. Установлена роль анализа финансовых результатов в выявлении резервов повышения эффективности деятельности предприятия и представлена методика анализа финансовых результатов предприятий.

Во второй главе рассмотрено формирование информационной базы для определения показателей деятельности предприятий России и Китая. Осуществлена характеристика системы финансовой отчетности предприятия в Китае и в России. Проведено сравнение стандартов по формированию финансовой корпоративной отчетности России и Китая.

В третьей главе исследовано использование учетно-аналитических методов формирования показателей деятельности предприятий России и Китая. Для этого проанализированы основные показатели деятельности предприятия России и основные показатели деятельности предприятия Китая. Осуществлено сравнение этих показателей.

В заключении обобщены выводы по теме работы. Список использованных источников содержит перечень нормативных документов, литературных источников, а также электронных ресурсов, которые были использованы при написании работы. В результате проведенного исследования опубликовано четыре статьи, перечень которых представлен в Приложении А.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

1.1 Обзор показателей и учетно-аналитических методов формирования показателей о финансовых результатах предприятий

Финансовые результаты предприятия – это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли. Финансовый результат несёт в себе всю необходимую информацию по деятельности организации и классифицируется по определённым категориям доходов и расходов, предоставленных за отчётный год. Главной целью деятельности организации любой организационно-правовой формы является получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Поэтому одна из важнейших составных частей анализа финансового состояния фирмы – анализ финансовых результатов ее деятельности [44].

Исходя из эффективности всей компании, объектом проверки финансовых результатов является учетная статья доходов или расходов, которая представляет собой финансовый результат, определенный для каждого отчетного периода на основе бухгалтерского учета. Финансовым результатом является степень эффективности деятельности предприятия в производственной и бизнес сферах, а также увеличение или уменьшение суммы дохода (убытка) за определенный период времени. Окончательные финансовые результаты основаны на количестве проданных товаров или услуг, количестве

основных средств компании и внереализационных доходах. Чтобы проанализировать финансовые результаты, используйте соответствующие коэффициенты для корректировки стоимости вашей финансовой отчетности. Его ключевыми составляющими являются анализ и расчет эффективности использования ресурсов и прибыльности.

Финансовые результаты организации доступны в различных формах – прибыли и расходы. Если доход предприятия превышает себестоимость продукции, то все виды деятельности организации считаются прибыльными. Если уровень затрат превышает доход компании, работа считается убыточной.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продаж – это сумма денежных средств, получаемая предприятием в результате реализации товаров/услуг как собственного производства, так и приобретенных с целью перепродажи. Помимо товаров и услуг они также осуществляют имущественные права. Вычеты не включают НДС и акцизы на наличные и в натуральной форме (так называемый чистый доход). Предприятие должно планировать и анализировать следующие ключевые показатели:

- расходы по обычным видам деятельности (произведенные организацией) в поэлементном разрезе;
- себестоимость продаж продукции в двух вариантах: а) производственная; б) полная как сумма производственной себестоимости и расходов периода (общехозяйственных и коммерческих);
- затраты (себестоимость) на 1 руб. продукции в двух вариантах: производственной и полной;
- калькуляция себестоимости отдельных изделий как база для установления цены с учетом спроса и предложения [46].

Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в доходах от реализации, в частности, доходы:

- от долевого участия в других организациях;
- от операций купли-продажи инвалюты, которые возникают, когда курс выше или ниже официального курса инвалюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ на дату совершения сделки;
- в виде штрафов, пеней, санкций за нарушение договорных обязательств и сумм возмещения убытков и ущерба;
- от сдачи имущества в аренду или субаренду;
- от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации, патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;
- в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;
- при получении безвозмездно имущества, работ, услуг, причем оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен;
- в виде прошлых доходов, определенных в течение отчетного периода;
- в виде положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества, требований и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках;
- в виде положительной разницы, полученной от переоценки имущества, произведенной в целях доведения стоимости такого имущества до текущей рыночной цены;
- в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;

- в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации [14].

Коммерческие расходы – это затраты, связанные с отгрузкой и реализацией товаров, включают в себя:

- разгрузочные работы;
- транспортировку продукции покупателю;
- тару и упаковочные материалы, расходы на рекламу;
- исследование рынка и другие исследования рынка;
- аренда торговых и складских помещений;
- амортизацию торгового оборудования;
- сертификацию продукции;
- оплату труда продавцов и пр.

Прибыль является итоговым положительным финансовым результатом работоспособности организации, а убыток – отрицательным. Прибыль любой организации поступает из следующих источников:

- от продажи товаров или предоставления услуг, это бизнес-деятельность компании. он показывает окончательные результаты основных направлений деятельности организации на рынке и его обзор;
- от продажи имущества – для него характерна продажа материальных и нематериальных активов, ценных бумаг и т. д.;
- из нерабочего бизнеса. это включает проценты по приобретенным акциям, доход, полученный с использованием долговых инструментов, и так далее [3].

Чистая прибыль показывает, насколько в действительности выгодно работать в том или ином направлении, стоит ли вести бизнес дальше или приостановить дело. Модель формирования прибыли показана на рисунке 1.

Различают следующие виды прибыли:

- валовая прибыль (основной вид оставшейся прибыли) – это доход от продажи товаров, услуг или работ за вычетом расходов на продажу имущества;

- прибыль от продаж, чтобы определить ее необходимо вычесть стоимость (комиссию за управление и коммерческую комиссию) из валовой прибыли;
- балансовая прибыль – доходы от продаж за исключением сальдо остальных статей доходов и расходов;
- прибыль от налогообложения;
- чистая прибыль за отчетный период.



Рисунок 1 – Модель формирования прибыли

Чистая прибыль включается в сметы расходов, либо образует:

- фонды накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития);
- фонды потребления (фонд материального поощрения).

Финансовые результаты относятся к различным видам прибылей и убытков. В таблице 1 рассмотрим наиболее распространенные классификационные показатели для финансовых результатов.

Четыре показателя финансовых результатов, формируемых на предприятиях в Китае, находятся в Отчете о финансовых результатов:

- валовая прибыль (доход и стоимость);

- расходы периода (операционные расходы, управленческие расходы, финансовые расходы);
- рентабельность собственного капитал;
- убыток от обесценения активов (потеря активов делового характера и потеря активов инвестиционного характера).

Таблица 1 – Классификационные показатели для финансовых результатов [3, 4]

Классификационный признак	Виды прибыли
По составным источникам, используемым в бухгалтерском учете	- прибыль от продаж; - прибыль от других видов бизнеса, в том числе от продажи недвижимости; балансовая прибыль.
По основным источника деятельности организации	-прибыль от операционной деятельности; - прибыль от инвестиционной деятельности; - прибыль от финансовой деятельности.
На основе элементов	- маржинальная прибыль; - валовая прибыль; - чистая прибыль.
По характеру налогообложения	- налогооблагаемая прибыль; - прибыль, не подлежащая налогообложению, по периоду формирования.
По периоду формирования	- прибыль предшествующего периода; прибыль отчётного периода; - предполагаемая прибыль.
По степени обобщения	- прибыль организации; - консолидированная прибыль (убыток)

Отчет о финансовых результатов Китая относится к бухгалтерской отчетности о результатах производства и деятельности компании за отчетный период (квартальный или годовой), а также о доходах, расходах, понесенных предприятием в течение этого отчетного периода, а также о конечных прибылях и убытках компании. Информация, которую эта форма в конечном итоге предоставляет, заключается в том, что после года напряженной работы предприятие зарабатывает или теряет деньги. Можно оценить эффективность бизнеса и эффективность управления компании с помощью таблицы финансовых результатов, содержащих валовую прибыль.

Первой составляющей является операционный доход. Операционная прибыль в основном включает оборот от продажи товаров по основному виду деятельности предприятия и внереализационные доходы. Внереализационные доходы в основном суммируются как государственные субсидии, доходы от

выбытия активов, процентные доходы, доходы от аренды, штрафы и дивиденды. При анализе операционной прибыли необходимо учитывать следующие аспекты. Во-первых, операционный доход является источником прибыли для предприятия. Доход не увеличился, но прибыль увеличилась. Такой рост прибыли в основном можно считать ложным.

Во-вторых – это важность качества операционного дохода. Для этого определяется отношение дебиторской задолженности к операционному доходу предприятия. Если результат соотношения этих показателей превышает 30 %, особенно по сравнению с аналогами, то предприятие работает неэффективно.

В-третьих, операционная прибыль является источником чистого денежного потока компании от операционной деятельности, а также является одним из важных показателей для оценки конкурентоспособности и прибыльности компании на рынке.

Второй составляющей являются эксплуатационные расходы, к которым относятся затраты, понесенные предприятием в ходе своей деятельности, включая сырье (прямые материалы), заработную плату работников (прямая заработная плата) и амортизацию оборудования (производственные расходы).

Третьей составляющей является валовая прибыль, которая определяется как разница между операционным доходом и операционными расходами.

Четвертой составляющей являются расходы периода, которые включают себестоимость, управленческие расходы, финансовые расходы. Для их анализа используется коэффициент расходов периода. Он рассчитывается как отношение расходов периода к операционным доходам. Определяется в процентах. Данный показатель рассчитывается ежемесячно либо ежеквартально. Кроме того, можно определить соотношение расходов на продажу и коэффициент расходов на управление. Последний показатель рассчитывается как отношение расходов на управление к операционным доходам.

Числитель представляет собой сумму всех операционных расходов. Данный показатель рассчитывается ежемесячно либо ежеквартально. Данные

для рассматриваемого показателя берутся напрямую из отчета о финансовых результатах, где операционные расходы просуммированы за определенный промежуток времени – месяц или год.

Величина целевого значения показателя зависит от отрасли, в которой работает компания. В отраслях с высоким уровнем затрат на НИР и НИОКР, как, например, в фармацевтической промышленности, операционные расходы традиционно выше.

Чем выше соотношение расходов на продажу, тем больше рыночного вклада, необходимого для компании, чтобы получить доход. Это может быть связано с тем, что продукт только что вышел на рынок, масштабы бренда и каналы продаж не идеальны, а первоначальные инвестиции высоки; Это также может быть связано с тем, что компания находится в состоянии высокой конкуренции и лояльность клиентов невысока, поэтому необходимо постоянно поддерживать рыночные инвестиции, чтобы постоянно привлекать клиентов.

Коэффициент расходов на управление – это показатель, отражающий эффективность управления предприятием: чем ниже коэффициент, тем выше эффективность управления. Те компании с высокой эффективностью управления, как правило, очень строги и требовательны, например, у Huawei высокая эффективность управления.

Убыток от обесценения активов – это анализ убытков от обесценения активов, имеющих операционный характер, и активов, имеющих инвестиционный характер. Убытки от обесценения операционных активов в основном включают резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, резерв по амортизации запасов, резерв под обесценение основных средств, резерв под обесценение нематериальных активов и резерв под обесценение гудвила. Убытки от обесценения активов инвестиционного характера в основном включают долгосрочные резервы под обесценение инвестиций в акционерный капитал, резервы под обесценение удерживаемых до погашения инвестиций и т. д.

Финансовые результаты хозяйственной деятельности предприятия выражаются в виде изменений в его собственных средствах и постепенно развиваются в течение отчетного периода. Финансовые результаты состоят из двух частей. Первая часть – это результаты, полученные от продажи продуктов, товаров, техники и услуг, и бизнес-операции, составляющие корпоративную тему, такие как:

- продажа основных средств и другого имущества;
- снять основные средства с баланса по истечении срока;
- сдача имущества в аренду;
- аннулирование договоров;
- прекращение производства и т. п.

Вторая часть формирует другой финансовый результат в форме доходов и расходов, которые не связаны напрямую с формированием основных финансовых результатов, включая операционные и внереализационные доходы и расходы.

Если в течение отчетного периода компания получает прибыль от продажи продукции, товаров, техники, услуг и других операций, которые составляют предмет ее деятельности, ее финансовые результаты будут равны сумме прибыли от продаж и прочих доходов за вычетом прочих расходов.

Если компания получит убыток от продаж, ее общие финансовые показатели будут равны сумме убытка от продаж и прочих расходов за вычетом прочих доходов.

Конкретный набор учетных операций представляет собой канонический фиксированный метод расчета финансовых результатов (таблица 2).

В бухгалтерском учете и отчетности прибыль следует понимать, как метод измерения разницы между доходами и расходами в течение отчетного периода.

В соответствии с ПБУ 9/99 «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к

увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [4].

Таблица 2 – Учетные действия по формированию финансового результата российских организаций

Учетное действие	Регулирующий нормативный документ
Постановка целей определения финансового результата деятельности организации	Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
Определение учетных категорий, формирующих финансовый результат (доходы и расходы)	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)
Отнесение доходов и расходов на соответствующие счета бухгалтерского учета (счет 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы и расходы»)	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)
Сопоставление доходов и расходов в разрезе финансового результата вида и определение финансового результата по видам деятельности	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению
Определение финансового результата деятельности организации в целом путем сопоставления финансовых результатов по видам (действие осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки»), определение бухгалтерской прибыли	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению
Корректировка финансового результата с учетом требований налоговых органов (определение налогооблагаемой прибыли)	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 8/02). 25 гл. НК РФ
Учет налоговых платежей из прибыли	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), 25 гл. НК РФ
Определение разницы между бухгалтерской прибылью и налоговыми платежами из прибыли (определение чистой прибыли (убытка) отчетного периода)	
Отнесение остатка чистой прибыли (убытка) отчетного периода на счет 84 «Нераспределенная прибыль»	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению
Представление финансового результата в отчетных формах	Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положение по бухгалтерскому (ПБУ «Бухгалтерская Положение по учету 4/99), отчетность организации» по бухгалтерскому

Схема анализа финансовых результатов на основе факторного анализа прибыли до налогообложения представлено на рисунке 2.

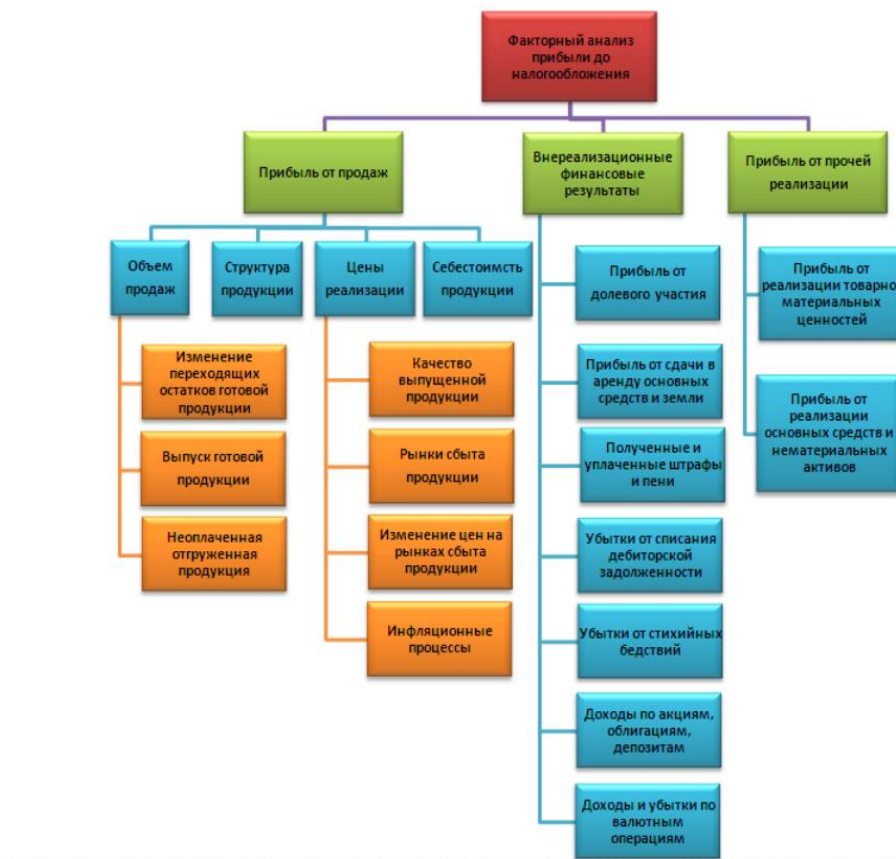


Рисунок 2 – Анализ финансовых результатов – факторный анализ прибыли до налогообложения

Бухгалтерская прибыль (прибыль до налогообложения) предприятия рассчитывается на основе суммы прибыли от продаж, баланса операционных доходов и расходов, а также сальдо внереализационных доходов и расходов.

Главной составляющей финансового результата является прибыль от продаж – показатель, характеризующий эффективность основной деятельности предприятия. Прибыль (убыток) от продаж определяется как разница между выручкой от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без косвенных налогов) и затратами на производство и реализацию продукции:

Основной составляющей финансовых результатов является прибыль от продаж, которая отражает эффективность основных видов деятельности.

Определяется как разница между выручкой от продажи товаров (без учета косвенных налогов) товаров, продукции, оборудования и услуг и стоимостью производства и реализации продукции. Для анализа финансовых результатов необходимо использовать соответствующие коэффициенты для корректировки стоимости финансовой отчетности.

Кроме того, определяют показатели для анализа эффективности использования ресурсов предприятия:

а) оборачиваемость совокупных активов, определяемый как отношение выручки от продаж и средней стоимости активов;

б) текущей ликвидности; коэффициенты ликвидности представляют интерес как для руководства предприятия, так и для внешних субъектов анализа:

- коэффициент абсолютной ликвидности – для поставщиков сырья и материалов;

- коэффициент текущей ликвидности – для инвесторов;

- коэффициент быстрой ликвидности – для банков.

в) срочной ликвидности; стандартное значение коэффициента находится в диапазоне 0,7-1 (однако, если большая часть ликвидности является дебиторской задолженностью, а некоторые из них трудно собрать вовремя, этого будет недостаточно; в этом случае требуется большее соотношение).

1.2 Сравнительный анализ развития России и Китая в условиях цифровой экономики

Цифровая экономика Китая выходит на новый уровень. Она является приоритетным направлением для развития Китая на ближайшие годы. В правительстве КНР предлагаются конкретные меры для содействия развитию цифровой экономике. Для этого создано большое количество нормативных документов, таких как Инструктивные указания Государственного Совета КНР

по активному продвижению действия Интернет+ (2015 г.), Стратегия «Сделано в Китае – 2025» (2015 г.), Отчет о работе правительства за 2017 г. и т. д. Ведётся большая работа по интеграции цифровой экономики с другими отраслями, и очевидно, что цифровая экономика становится основной движущей силой экономического роста в Китае.

Три характеристики экономики данных Китая:

- платформы (платформа является основой цифровой экономики 2.0 (возьмем, к примеру, Alibaba; платформа предоставляет базовые и стандартные услуги для покупателей и продавцов; большое количество персонализированных бизнес-услуг предоставляется различными поставщиками услуг в экосистеме);
- данные (наиболее важной особенностью новой цифровой экономики 2.0 является высокая степень данных);
- популяризация интернета (в среде цифровой экономики 2.0 характеристики «все участвуют, строят и делятся» и реализуют научно-популярные технологии, финансы и торговлю; улучшение благосостояния всех людей – это общность, которую ИКТ могут и должны достичь как технология общего назначения, открытая, всеобъемлющая, совместная, совместная и взаимовыгодная).

Интернет в Китае объединяется с системой социальных услуг, что вызывает споры в обществе. Возможно, это хорошо, потому что интенсивно происходит цифровая трансформация основных видов социальных услуг, благодаря качественному выполнению государственными ведомствами ряда крупных проектов по данному направлению. Например, за последние годы удалось успешно подключить 85 % средних общеобразовательных школ к интернету, что является большим успехом. Для сравнения, 10 лет назад эта цифра была значительно меньше – 55 %.

Если рассматривать в целом оцифровывание всех сфер страны, то можно говорить, что с конца 2016 по 2018 гг. проведена колоссальная работа по подключению услуг фиксированной широкополосной связи. По статистике

Всекитайского союза развития широкополосной связи доля интеграционной части цифровой экономики в Китае (т. е. от объединения с другими отраслями) с 49 % до 77 %.

Цифровая экономика содержит следующие характерные признаки:

- основы цифровой экономики;
- ресурсная цифровая экономика;
- техническая цифровая экономика;
- конвергенция цифровой экономики;
- сервис цифровой экономики.

Недавно, согласно исследованию, опубликованному Шанхайской академией социальных наук, цифровая экономика Китая (см. рисунок 3) занимает первое место в мире в течение трех лет подряд:

- в 2016 году темпы роста цифровой экономики Китая в годовом исчислении достигли 21,51 %;
- в 2017 году цифровая экономика Китая выросла на 20,35 % в годовом исчислении;
- в 2018 году цифровая экономика Китая выросла на 17,65 % в годовом исчислении;
- в 2018 году общий ВВП Китая впервые превысил 90 трлн, при этом годовой рост составил 6,6 %, а годовой рост ВВП на душу населения составил 6,1 %; с 2016 по 2018 годы доля вклада цифровой экономики Китая в рост ВВП достигла 74,07 %, 57,50 % и 60,00 % соответственно.

Сегодня цифровая экономика дала огромный импульс глобальному социально-экономическому развитию, и страны придают большое значение развитию цифровой экономики. Согласно исследованию Шанхайской академии социальных наук, темпы роста цифровой экономики Китая останутся на уровне около 15 % в 2019 году, в то время как США останутся на уровне около 6 %. С другой стороны, так называемое электронное правительство быстро внедряется в разных частях страны, а инновации в сфере общественных услуг ускоряются,

охватывая 68 городов и 200 миллионов человек, что составляет 35 % ВВП, а к 2030 году на долю СЕ будет приходиться более 50% ВВП [37].

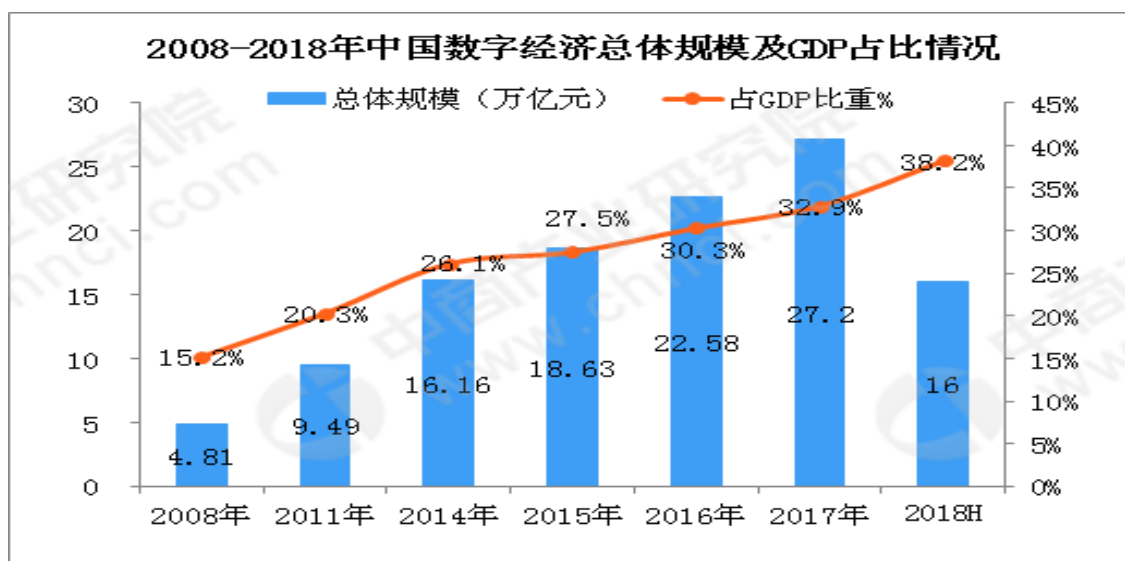


Рисунок 3 – Анализ масштабов и структуры рынка цифровой экономики Китая в 2018 году

По прогнозам исследователей, к 2020 году численность цифровой экономики Китая превысит 32 триллиона юаней (35 % ВВП), а к 2030 году доля СЕ в ВВП ожидается на уровне 50 %.

Что касается российской цифровой экономики, то здесь следует отметить, что Россия уже давно наметила верный и чёткий путь в этом направлении. Россия обладает прочной базой и широкими перспективами развития цифровой экономики.

Особенности цифровой экономики в России охарактеризованы в «Программе развития цифровой экономики в России» и содержат следующие основные задачи:

- обеспечение технологического лидерства страны в условиях формирования глобального цифрового пространства;
- формирование качественно новой структуры экономических активов, отвечающих экономическим приоритетам цифровой экономики;
- формирование подходов к организации производственных отраслей, отрасли торговли, сферы услуг, учитывающих достижения цифровой

экономики и эффективных в условиях формирования и развития глобального цифрового пространства;

- формирование принципов эффективного управления формируемыми и совершенствование управления существующими экономическими активами (ресурсами).

В последние годы Россия достигла больших успехов в области ИКТ и опережает большинство стран мира по ряду показателей в этой области (см. рисунок 4).

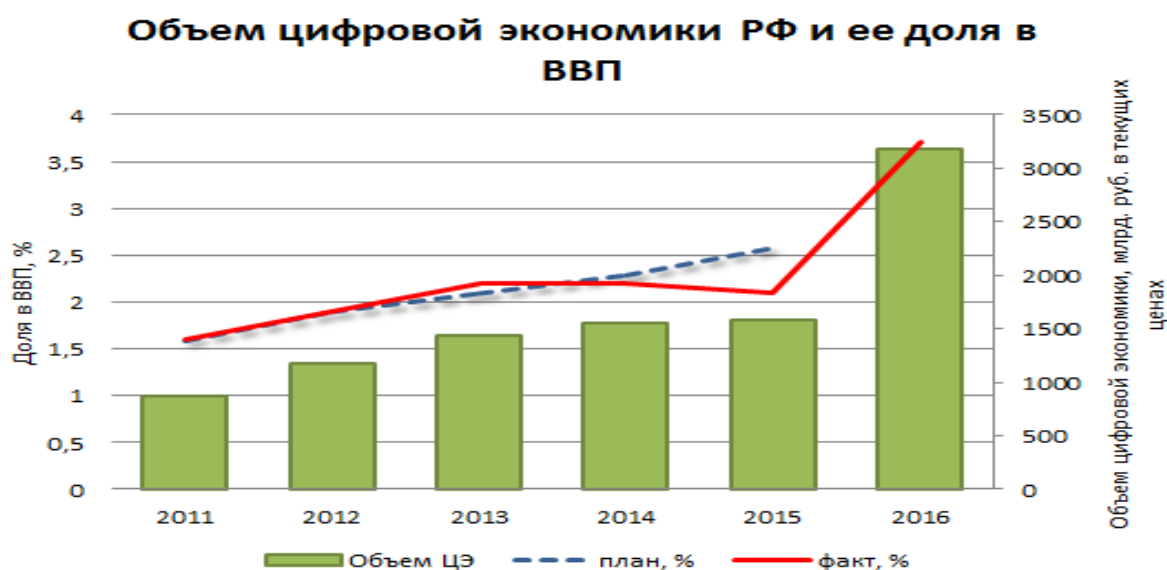


Рисунок 4 – Объем цифровой экономики в 2011-2016 гг.

По данным Индекса готовности к сетевому обществу Всемирного экономического форума (ВЭФ) за 2016 г. по доступности услуг широкополосного доступа в Интернет Россия занимает второе место в мире, по доступности услуг сотовой связи десятое в мире. В своем послании Федеральному собранию президент В.В. Путин поручил правительству предложить системные подходы к наращиванию кадровых, интеллектуальных, технологических возможностей России в области цифровой экономики. К настоящему моменту Минкомсвязи РФ уже завершило разработку проекта данной стратегической программы. На заседании Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и приоритетным проектам, проходившем в июле 2017 г. В.В. Путин в очередной раз подчеркнул значимость развития ЦЭ,

отметив, что «цифровая экономика – это не отдельная отрасль, по сути – это уклад жизни, новая основа для развития системы государственного управления, экономики, бизнеса, социальной сферы, всего общества. Таким образом, формирование цифровой экономики – это вопрос национальной безопасности и независимости России, конкурентности отечественных компаний, позиций страны на мировой арене на долгосрочную перспективу, по сути на десятилетия вперед».

Эти результаты будут эквивалентны увеличению доли цифровой экономики с текущих 3,9 % до 8-10 % ВВП, что в среднем соответствует сегодняшнему уровню стран, лидирующих по объему цифровой экономики: США, Китая и Западной Европы.

Сотрудничество России и Китая в области цифровой экономики – это весьма перспективное направление. Две страны очень плотно сотрудничают по этому вопросу. На сегодняшний день идёт работа над созданием плана совместной деятельности, который будет реализовываться поэтапно.

Необходимо создать все условия для того, чтобы научная элита двух стран имела возможность чаще устраивать встречи для обсуждения развития двустороннего сотрудничества в области цифровой экономики, следует проводить семинары и научные заседания с представителями двух стран.

Работа может осуществляться в несколько шагов, таких как:

- создание китайско-российских инвестиционных фондов для развития цифровой экономики с участием ведущих компаний ЦЭ и инвестиционных компаний обеих стран, что укрепляет сотрудничество между двумя инвестиционными фондами;
- сформировать альянс предпринимателей Китая и России в области ЦЭ по принципу добровольного участия (при поддержке альянса такие мероприятия могут проводиться в рамках главы исполнительной власти, такие как ежегодный саммит китайских и российских предпринимателей, встречи по обмену информацией и консультации, которые придадут новый импульс прагматичному сотрудничеству между предприятиями двух стран);

- наладить сотрудничество в области развития цифровой грамотности граждан двух стран (стороны могут разрабатывать совместные проекты по обучению их различным цифровым навыкам; это обучение может проводиться дистанционно или лично, помогая преодолеть влияние географической дистанции и создавая возможность совместного использования учебных ресурсов);
- регулярно проводить контрольные встречи научной элиты и правительства обеих стран, чтобы подводить промежуточные итоги и выявлять достижения совместного сотрудничества за определённый период;
- создавать новые инновационные проекты для молодежи, знакомить с практикой преподавания молодых поколений соответствующих специальностей, а также проводить совместные мероприятия для обеспечения дальнейшего развития двустороннего сотрудничества в цифровом будущем.

1.3 Роль анализа финансовых результатов в выявлении резервов повышения эффективности деятельности предприятия

Основной целью ведения предпринимательской деятельности выступает получение максимальной прибыли с минимальными затратами. Прибыль является наиболее надёжным финансовым источником благосостояния предприятия.

Конечный результат непосредственно зависит от своевременного выявления внутренних и внешних факторов для минимизации негативного их негативного воздействия на организацию. Зачастую не выявленные факторы воздействия, снижают прибыль предприятия, действуя посредством имеющихся финансовых рисков (состояние экономики, высоким уровнем инфляции, изменяющимся спросом и предложением).

Финансовая отчетность при этом выступает главным источником информации для менеджмента всех уровней. Интерпретирование показателей

финансовой отчетности различными субъектами бизнеса нужна для принятия управленческих решений разного характера [58].

Главной целью финансовой деятельности предприятия является оперативное решение проблем для эффективного развития производства и получения максимума прибыли [50].

Задачами анализа финансовых результатов деятельности являются:

- управление и контроль за исполнением планов реализации продукции;
- контроль получения прибыли от основной деятельности, изучение динамики;
- выявление непосредственного влияния объективных и субъективных факторов на формирование финансовых результатов;
- выявление резервов для повышения эффективности деятельности предприятия;
- осуществление оценки работы предприятия по применению перспективных направлений для увеличения прибыли и рентабельности;
- разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Вышесказанные задачи по управлению прибылью непосредственно взаимосвязаны, но нельзя не учитывать тот факт, что они носят разнонаправленный характер (максимизация уровня прибыли при минимизации уровня риска, обеспечение достаточного уровня удовлетворения интересов собственников предприятия и его персонала; обеспечение достаточного размера прибыли, направляемой на развитие).

Финансовый анализ выступая функцией управления находится в непосредственной взаимосвязи с планированием и прогнозированием деятельности предприятия. Данный факт обусловлен невозможностью выполнения этих функций без анализа. При этом анализ осуществляет обоснование контроля за исполнением планов. Постоянный финансовый анализ позволяет повышать уровень эффективности деятельности предприятия.

Финансовый анализ находит именно слабые звенья в финансовой состоянии предприятия. Чаще всего нахождение этих факторов позволяет своевременно провести необходимые мероприятия по их устранению.

То есть финансовый анализ предприятия позволяет исследовать субъект как целостное устройство для выявления недостатков и осуществления политики развития.

Так, с помощью анализа ресурсов происходит разработка мероприятий и стратегий для достижения желаемого финансового результата в следующем отчетном периоде. Следовательно, финансовый анализ является важным и нужным элементом исполнения каждой функции управления экономикой.

С точки зрения показателей финансовый анализ рассматривается по прибыли. Так как именно она непосредственно показывает степень деловой активности и финансового благополучия предприятия. Именно по прибыли выявляется уровень отдачи авансированных средств и доходность вложений в активы.

В свою очередь финансовый результат характеризуется общими показателями эффективности текущей деятельности предприятия – объемом продаж (продукции, работ, услуг) и полученной прибылью. Его формирование происходит посредством процесса производства и реализации продукции и зависит, таким образом, от ряда объективных и субъективных факторов:

- степени использования организацией производственных ресурсов;
- соблюдения договорной и платежной дисциплины;
- изменения ситуации на сырьевых, товарных и финансовых рынках.

Так как коммерческие предприятия напрямую направлены на извлечение прибыли, то их финансовый результат выражен в сумме доходов.

Сумма, полученной за определенный период времени прибыли предопределяет доходы руководителей и сотрудников, налоговые поступления в бюджет. То есть финансовый результат выступает неким индикатором привлекательности предприятия для партнеров, инвесторов и кредиторов.

В условиях рыночной экономики предприятие стремится к максимизации прибыли, с целью динамичного развития производства в условиях конкуренции. Финансовый анализ при этом позволит удерживать предприятию позиции на рынке, обеспечит его выживаемость.

С целью обнаружения степени воздействия факторов, которые непосредственно влияют на размер прибыли применяется метод комплексного анализа экономической эффективности хозяйственной деятельности. Одновременно с этим в сумму взаимозаменяемых факторов добавляются различные показатели, которые характеризуют ресурсы, затраты и результат. Стоит учитывать, что применение метода комплексного анализа предусматривает корреляцию зависимости от каждого взаимозаменяющего фактора.

Также применяется факторный анализ, который предполагает методику системного и комплексного изучения влияния факторов на величину показателей результата.

Выделяют следующие этапы факторного анализа:

- установление цели;
- осуществление отбора факторов, которые исследуют результативные показатели;
- реализация классификации и систематизации факторов для предоставления комплексного и системного подхода к исследованию их влияния на результаты хозяйственной деятельности;
- определение формы зависимости между факторами и результативным показателем;
- прогнозирование взаимосвязей между результативным и факторными показателями;
- реализация расчета влияния факторов и оценка роли каждого из них в изменении величины результативного показателя;
- работа с моделью для практического использования для управления экономическими процессами.

Отбор факторов для анализа того или иного показателя осуществляется на основе теоретических и практических знаний в конкретной отрасли. Применяется принцип: чем больший комплекс факторов исследуется, тем точнее будут результаты анализа. Нужно иметь в виду, что если этот комплекс факторов является механической суммой, без учета их взаимодействия, без выявления главных, определяющих, то выводы могут быть ошибочными.

В процессе анализа финансовых результатов деятельности предприятия важно учитывать взаимосвязь исследования влияния факторов, которые непосредственно влияют на величину финансового результата. Оптимизация происходит с помощью их систематизации.

С помощью финансового анализа выявляются резервы для повышения эффективности деятельности предприятия. Суммы резервов определяются как разность между возможными и фактически достигнутыми величинами экономических показателей деятельности. Выявляются именно внутренние резервы. То есть резервы в сегменте трудовых ресурсов, основных фондов или материалов.

Стоит учитывать, что улучшение эффективности деятельности предприятия происходит путем экстенсивного и интенсивного видоизменения резервов. Интенсивные изменяются путем применения научно-технических достижений. То есть осуществляется именно качественное улучшение характеристик работы персонала, применяемых материалов, процесса производства. Также научно-технический прогресс предполагает улучшение качества производимой продукции, переход на техническое оснащение, прогрессивности производства.

Экстенсивные резервы предполагают увеличение объемов, применяемых в процессе производства ресурсов (основных средств, трудовых, материалов) и увеличения времени применения трудовых ресурсов и основных фондов. При этом устраняются сами первопричины причин непроизводительного использования всех ресурсов.

Так, мы видим, что внутренние резервы возможно оценить и проанализировать для дальнейшего осуществления управленческих решений.

Рассмотрим некоторые методы анализа финансовых результатов в предприятии.

Основу факторного анализа по мнению Шеремета А.Д. составляет изменение чистой прибыли предприятия (формула 1) [58]:

$$\Delta \text{Прибыль чистая} = \Delta Д - \Delta Р, \quad (1)$$

где Δ Прибыль чистая – изменение чистой прибыли в отчетном периоде по сравнению с базисным;

$\Delta Д$ – изменение доходов;

$\Delta Р$ – изменение расходов.

Некоторые авторы предполагают, что показателями эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия являются показатели рентабельности и с помощью них можно выявить резервы для развития. Рентабельность осуществляет характеристику степени доходности, прибыльности и выгодности предприятия [59]. Рентабельность рассчитывается следующими способами:

В зависимости от продаж рентабельность определяется как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж за тот же период.

В зависимости от активов рентабельность определяется как отношение чистой прибыли к суммарной величине активов.

В зависимости от основных фондов рентабельность определяется как отношение чистой прибыли к суммарной величине основных средств.

В зависимости от собственного капитала рентабельность определяется как отношение чистой прибыли к суммарной величине собственного капитала.

При данном подходе рентабельность рассматривается как доходность предприятия и соответственно выявляется показатель, наиболее не соответствующий нормативу, и проводится работа по поиску проблемы и соответственному повышению эффективности деятельности.

Также используется метод маржинального дохода, при анализе финансовых результатов предприятия. Маржинальный доход выступает прибылью в сумме с постоянными затратами предприятия. Так, подробное построение модели взаимоотношения объема производства, прибыли и себестоимости возможно описывать как точку безубыточности. То есть критической точкой выступает такой размер прибыли, при котором предприятие закрывает все свои расходы и выйдет в ноль. Соответственно все, что свыше данной точки может использоваться для перераспределения, с целью улучшения деятельности предприятия. Уровень прибыли играет огромную роль в последующем развитии предприятия. Данный факт предопределяет необходимость постоянного управления финансовыми результатами.

Руководители предприятий для квалифицированной оценки финансового состояния используют финансовый анализ. Именно финансовый анализ позволяет получить конкретную информацию об необходимости денежных средств, наличии собственного и заемного капитала, а также выявлении возможных резервов.

Следовательно, главным направлением финансового анализа выступают финансовые ресурсы и их потоки. Поэтому достаточно большая роль отводится анализу в деле определения и использования резервов повышения эффективности производства. Такая деятельность содействует:

- целесообразному использованию ресурсов;
- поиску и внедрению передового опыта, научной организации труда, новой техники и технологии производства;
- предупреждению излишних затрат.

Анализ как средство управления производством рассказывается в работах И.А. Слабинской, Л.Н. Кравченко [47]. Экономисты отмечают, что с годами данная роль только возрастает.

Данный факт, по мнению авторов, обусловлен следующими обстоятельствами:

- необходимость постоянного улучшения эффективности производства, так как наблюдается дефицит сырья и его повышенная стоимость, а также увеличением научного начала в производстве;
- постепенным уходом в производственной сфере от административно-командной системы к рыночной;
- постоянным появлением и созданием всевозможных форм хозяйствования из-за реформации экономики в целом.

Значимость финансового анализа для предприятий невозможно переоценить. Стоит учитывать, что применяются относительные показатели, позволяющие сравнивать предприятия абсолютно разного масштаба.

Так, с помощью финансового анализа возможно соотносить результаты деятельности смежной по сегменту рынка для понимания своих недочетов и возможно конкурентных преимуществ.

При этом для проведения финансового анализа необходимо иметь данные о предприятии как минимум за последние два года (для понимания динамики).

Существует большое разнообразие показателей финансовой деятельности предприятия, поэтому каждое предприятие должно выбрать для себя определенный способ. Также нужно понимать, что правильность и адекватность данных финансового анализа непосредственно зависит от информационной базы данных предприятия. Она должна быть всегда объективной и точной.

В целом, необходимо отметить, что в процессе управления производством предприятия финансовый анализ выступает важнейшим элементом и средством для выявления резервов, с целью повышения эффективности деятельности предприятия. То есть руководители перед принятием какого-либо решения должны проводить финансовый анализ. Такие действия обуславливают выгодность вложений, определяют необходимый баланс материальный и финансовых ресурсов.

Данный факт дает возможно контролировать и перенаправлять в нужное русло финансовые потоки и в соответствии с ними реализовывать идеи и затраты.

Последние несколько лет в экономике наблюдается тенденция к стабильности, что обуславливает появление у предприятий резервов для развития. В существующих условиях самофинансирования предприятия проводят анализ финансовых результатов для выявления возможного увеличения прибыли, который является источником самофинансирования (т.е. финансирования собственных капитальных вложений в развитие производственной и социальной базы организации).

Решения менеджмента организации должны быть всегда оптимальными и обоснованными. В данном случае достаточным обоснованием служит финансовый анализ. Для принятия оптимального решения проводится оперативный, текущий и перспективный анализы. Выбор вида анализа зависит от выполняемой функции.

Стоит учитывать, что принятие решения требует несколько вариантов развития ситуации или проекта. Поэтому финансовый анализ позволяет выбрать наиболее положительный с точки зрения показателей вариант. Финансовый анализ не только оценивает текущее состояние предприятия, но и дает ей вектор прогнозирования на дальнейшее развитие.

Финансистам и аналитикам предприятия необходимо всегда подходить к вопросу финансового анализа с доскональным вниманием. Так как показатели, определенный неправильно могут, наоборот, ухудшить финансовое состояние предприятия. При этом результаты финансового анализа дают возможность интересующимся контрагентам и кредиторам принимать управленческие решения на основе оценки текущего финансового положения и деятельности предприятия за предшествующие годы.

Таким образом, роль финансового анализа в выявлении резервов для повышения эффективности деятельности предприятия состоит в своевременном и точном определении финансовых показателей. Данные финансового анализа

характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования предприятия. Рост прибыли создает базу для самостоятельного финансирования, расширения производства и соответственного повышения эффективности деятельности предприятия.

1.4 Методика анализа финансовых результатов предприятий

В рыночной экономике анализ финансовых результатов является важной частью информационной поддержки подразделений корпоративного управления при принятии управленческих решений. В получении подробной информации о финансовой ситуации в компании, ее деятельности заинтересованы практически все субъекты рыночных отношений: собственники, акционеры, аудиторы, инвесторы, банки, биржи, поставщики и покупатели, страховые компании и рекламные агентства. Есть много способов проанализировать финансовые результаты. В то же время ведущие экономисты в области экономического анализа и финансового управления исследовали теоретические и методологические проблемы анализа с разных сторон.

В настоящее время в РФ разработаны различные технологии для анализа конечных результатов хозяйствующих субъектов. Рассмотрим некоторые из них с точки зрения разных авторов и постараемся выделить их основные достоинства и недостатки:

Савицкая Г.В. [51] предлагает осуществлять анализ финансовой деятельности по следующим этапам:

- анализ состава и динамики прибыли предприятия; в целях удобства анализа дается классификация прибыли:

- а) по видам хозяйственной деятельности: прибыль от основной деятельности, прибыль от финансовой деятельности и прибыль от инвестиционной деятельности;

- б) по составу включаемых элементов: маржинальная прибыль, брутто-прибыль, прибыль до налогообложения, чистая прибыль;

- в) от характера деятельности предприятия: прибыль от обычной деятельности и прибыль от чрезвычайных ситуаций;

- г) по характеру налогообложения: налогооблагаемая и не облагаемая налогом прибыль;

д) по степени учета инфляционного фактора: номинальная прибыль, реальная прибыль, скорректированная на темп инфляции в отчетном периоде;

е) по экономическому содержанию: бухгалтерская и экономическая прибыль;

з) по характеру использования: чистая прибыль подразделяется на капитализированная (нераспределенная) прибыль и потребляемая прибыль [49]:

- анализ финансовых результатов от реализации продукции и услуг (в процессе анализа изучаются динамика, выполнение плана прибыли от реализации продукции и определяются факторы изменения ее суммы (объем реализации продукции, структура реализованной продукции, себестоимость продукции, изменение уровня среднереализационных цен)) [50];

- анализируется влияние продаж однородной и неоднородной продукции на получение прибыли и зависимость среднереализационной цены единицы продукции от таких факторов как: качество реализуемой продукции, рынки ее сбыта, сроки реализации, конъюнктура рынка, уровень инфляции [50];

- анализ прочих финансовых доходов и расходов (определяется состав, динамику и влияние факторов, которые изменяют сумму доходов и убытков);

- анализ показателей рентабельности предприятия (рассчитываются следующие показатели: рентабельность продукции, рентабельность операционной деятельности, рентабельность продаж (оборота), рентабельность (доходность) операционного капитала, рентабельность совокупных активов; затем осуществляется факторный анализ показателей рентабельности в целом по предприятию и по каждому виду продукции) [49].

Преимущества этого метода: подробное описание этапов анализа финансовых результатов, детальный анализ показателей рентабельности, процедуры расчета и анализа. Применение методов сравнения с предыдущими выпусками и конкурирующими компаниями. Недостатки методики: трудоемкость работы при расчете множества показателей.

Чеглакова С.Г. [55] рекомендует проводить анализ финансовых результатов в следующем порядке:

- для анализа и оценки уровня и динамики показателей прибыли строится таблица, в которой используются данные бухгалтерской отчетности организации из формы «Отчет о финансовых результатах»; на основе данных таблицы формируются выводы;

- далее одним из способов (математическим или графическим) анализируется величина прибыли от изменения объемов производства; использование графических методов позволяет визуализировать зависимости доходности, продажной цены, себестоимости и рентабельности, а математические методы дают наиболее надежные результаты;

- факторный анализ прибыли от реализации продукции позволяет оценить влияние различных факторов на изменение прибыли; анализ проводится с помощью традиционного метода, либо с помощью системы «директ-костинг»;

- конечным этапом служит анализ рентабельности продаж, позволяющий оценить эффективность ведения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, спрос и конкурентоспособность выпускаемой продукции.

Пястолов С.М. [45] считает, что анализ финансовых результатов необходимо проводить в следующем порядке:

- выявляется несколько показателей, характеризующих финансовые результаты предприятия;

- проводится вертикальный и горизонтальный анализ прибыли;

- после осуществляется факторный анализ прибыли от реализации;

- формируются показатели рентабельности: чистая рентабельность оборотных активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность продукции, общая рентабельность активов;

- определяются внешние и внутренние факторы, влияющие на оборачиваемость текущих активов. Достоинства этой методики заключается в том, что уделяется большое внимание рассмотрению источников информации, т. к. именно финансовая отчетность дает представление об эффективности деятельности предприятия. Недостатки методики состоят в неоднозначности метода и недостаточном анализе финансовых результатов.

Шеремет А.Д. [58] предлагает проводить анализ прибыли и рентабельности продукции в следующей последовательности:

- формируется ряд показателей, характеризующих финансовые результаты организации. валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) от обычной деятельности, прибыль (убыток) от продаж и прочей деятельности, прибыль (убыток) до налогообложения (общая бухгалтерская прибыль), чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода;

- анализ на предварительном этапе проводится как по абсолютным показателям прибыли, так и по ее относительным показателям, например по отношению прибыли к выручке от продажи – по рентабельности продаж;

- углубленный анализ осуществляется для изучения влияния различных факторов на величину прибыли и прибыльности продаж, которые подразделяются на совокупность внешних факторов и совокупность внутренних факторов;

- затем анализируется влияние инфляции на финансовые показатели продаж продукции;

- анализируется качество прибыли, приводятся так называемые обобщенные характеристики исходной структуры формирования прибыли;

- осуществляется анализ рентабельности активов предприятия;

- осуществляется маржинальный анализ прибыли.

Модель Таффелера и Тишоу [53]. Основываясь на методе Альтмана, британские ученые создали четырехфакторную модель (формула 2) с различными наборами факторов:

$$Z = 0,53X_1 + 0,13X_2 + 0,18X_3 + 0,16X_4, \quad (2)$$

где X_1 – прибыль от реализации / краткосрочные обязательства;

X_2 – оборотные активы / сумма обязательств;

X_3 – краткосрочные обязательства / сумма активов;

X_4 – выручка от реализации / сумма активов.

Преимущество заключается в простоте расчета и возможности применения при проведении внешнего диагностического анализа.

Обобщая вышеприведенные методы, можно сделать вывод, что структура анализа финансовых результатов одинакова для всех авторов, но этого недостаточно для проведения комплексного анализа с использованием определенного метода. Для более подробных и качественных научных исследований рекомендуется комбинировать методы, основанные на том, чего хочет достичь организация. Сравнивая методы разных авторов, можно сделать вывод, что структура анализа финансовых результатов одинакова для всех авторов, однако использование конкретных методик недостаточно для получения полного анализа. Для более подробного научного исследования целесообразно объединить методы, основанные на том, чего пытается достичь организация.

В настоящее время в Китае разработаны различные технологии для анализа конечных результатов хозяйствующих субъектов. Но основные – это сравнительный анализ, анализ коэффициентов и анализ тенденций.

1. Сравнительный анализ. В этом методе стандартное значение значений показателей выбирается по лидирующим показателям отрасли, а затем сравнивается с фактическими значениями показателей конкретных предприятий для анализа разницы между этими двумя показателями и причин этой разницы. Этот метод требует, чтобы сравнительные показатели данных были сопоставимыми. Из-за того, что сравниваемые показатели содержат неопределенные факторы, необходимо внести необходимые корректировки, а затем выполнить сравнение снова, в противном случае результаты сравнения будут необъективными. Для метода сравнительного анализа может быть выбран плановый индикатор, исторический индикатор или соответствующий индикатор той же отрасли, что и стандарт сравнения [47]:

- сравнение с плановыми показателями (этот метод заключается в сравнении фактических показателей текущего периода с плановыми показателями и проверке фактического выполнения плана; в дополнение к

вычислению различий абсолютных отклонений, этот метод также использует проценты для получения их разностей относительных чисел, тем самым повышая эффективность анализа);

- сравнение с историческими показателями (этот метод заключается в сравнении фактических показателей текущего периода с фактическими показателями предыдущего периода или аналогичного периода предыдущего года (лучший уровень в общей истории), чтобы понять изменения в финансовых показателях предприятия);

- сравнение с соответствующими показателями в той же отрасли (осуществляется сравнение фактических показателей предприятия со средним уровнем соответствующего индекса той же отрасли, а затем анализируется положение предприятия в той же отрасли, сравнивая его со средним уровнем отрасли; подобный сравнительный анализ также может быть выполнен внутри предприятия, для этого осуществляется оценка результатов деятельности различных подразделений на предприятии).

2. Коэффициентный анализ. Этот метод анализа основан на сравнении соответствующих данных за тот же период, сравнивая друг друга и вычисляя соотношение между ними. Из-за различий в использовании пользователей отчетов, коэффициенты делятся на следующие четыре типа: коэффициенты ликвидности, коэффициенты использования, коэффициенты финансового левериджа и коэффициенты рентабельности. Рентабельность – это способность компании получать прибыль. Анализируя доходность предприятия, необходимо анализировать доходность основного бизнеса. Показатели включают в себя рентабельность продаж, рентабельность затрат и расходов, рентабельность операционной прибыли, рентабельность чистых активов, рентабельность чистых активов и процентную ставку по денежным средствам.

3. Анализ тенденций. В рамках данного вида анализа сравниваются результаты деятельности в разные периоды на основе анализа отчета о финансовых результатах. Анализ тенденций в отчете о прибылях и убытках позволяет рассчитывать и анализировать изменения всех статей в отчете о

прибылях и убытках, а также вычислять и анализировать тенденции изменения основных статей в отчете о прибылях и убытках. Период анализа обычно составляет 5 лет. Анализ тенденций изменений в отчете о финансовых результатах выполняется в следующих аспектах:

- оценка основных тенденций изменения прибыли;
- оценка основных бизнес-доходов и тенденций изменения затрат;
- оценка чистой прибыли и направлений распределения прибыли;
- оценка общего состояния бизнес-операций.

2 ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЕЙ ПРЕДПРИЯТИЙ РОССИИ И КИТАЯ

2.1 Характеристика системы финансовой отчетности предприятия в Китае

После образования Китайской Народной Республики в декабре 1949 года в рамках правительства была создана специальная структура, в ведении которой находилась система бухгалтерского учета государства. В 1950 г. были опубликованы «Система бюджетной отчетности народных правительств каждого уровня» и «Система бюджетной отчетности единиц народных правительств каждого уровня». В январе 1951 года Государственный административный Совет КНР предоставил Министерству финансов право управления системой бухгалтерского учета всех государственных предприятий.

В 1982 году Всекитайским собранием народных представителей (ВСНП) была провозглашена новая Конституция Китая, которая требовала от правительства создания аудиторской администрации. В сентябре 1983 году было зарегистрировано более 3 тысяч аудиторских организаций, в которых работали более 30 тысяч штатных членов. Таким образом, Конституция гарантирует независимость аудиторской администрации.

В 1992 году Министерство финансов Китая издало «Стандарты бухгалтерского учета предприятий – Основные стандарты» и «Финансовые стандарты предприятий» 13 отраслевых систем бухгалтерского учета и 10 отраслевых финансовых систем. Китай прекратил модель планового экономического учета и впервые установил новую модель учета, которая совместима с рыночной экономикой и впервые согласована с международным бухгалтерским учетом.

В 2005 году была выпущена «Система учета малых предприятий». Система учета изменилась с первоначальных 13 отраслевых систем учета на

«Система учета предприятий», «Система учета финансовых предприятий» и «Система учета малых предприятий».

В 2006 году произошел новый прорыв в китайских стандартах бухгалтерского учета предприятий. Министерство финансов выпустило новый стандарт, который включает в себя 1 базовый стандарт и 38 специальных стандартов. Новый стандарт значительно пересматривает первоначальные 16 стандартов, добавляет 22 конкретных стандарта и включает в себя объекты финансового учета и учета нефинансовых предприятий и Формат бухгалтерской отчетности. В дополнение к комплексной реформе системы бухгалтерского учета, реформа механизма оценки и отбора персонала бухгалтерского учета и реформа системы службы бухгалтерского надзора системы СРА также происходят одновременно (таблица 3).

Таблица 3 – Структура системы бухгалтерского учета в Китае

Уровень влияния власти	Нормативные документы	Ответственное агентство
Первый уровень: Национальные законы	законы КНР	Постоянная комиссия Национального народного конгресса
Второй уровень: национальные административные правила	Правила работы правительства	Государственный совет Китая
Третий уровень: национальные административные правила	Стандарты и системы бухгалтерского учета	Министерство финансов
Четвертый уровень: местные административные правила	Положение об управлении местной бухгалтерской работой	Местный народный конгресс или правительство
Пятый уровень: местные административные правила	Локальные бухгалтерские правила работы	Местное управление или финансовый отдел, бюро

Реформы бухгалтерского учета в Китае всегда сопровождались реформами экономической системы и реформами законов и нормативных актов, и эта стратегия постепенного внедрения соответствует реальным условиям Китая и адаптируется к экономическому развитию Китая и его восприятию всеми слоями общества. Реформы были плодотворными и успешными.

Бухгалтерский учет ведется в Китае в соответствии с едиными принципами. Их юридическое закрепление осуществляется в виде специальных требований, к числу которых относятся следующие:

- бухгалтерские расчеты основываются на фактически произведенных экономических действиях, правдиво отражая финансовую ситуацию и хозяйственные результаты;
- бухгалтерская информация отвечает требованиям государственного макроэкономического регулирования и предоставляет возможность для ее всестороннего понимания;
- бухгалтерские расчеты осуществляются в соответствии с установленными методами, их показатели должны согласовываться и быть взаимно сопоставимыми;
- метод ведения бухгалтерского учета в течение отчетного периода должен быть единым; бухгалтерские расчеты должны производиться своевременно; бухгалтерские записи и отчеты должны быть четкими и пригодными для использования;
- доходы должны соизмеряться с себестоимостью и затратами; бухгалтерские расчеты возможных убытков и издержек должны быть справедливыми.
- каждый объект имущественных ресурсов должен рассчитываться по фактической себестоимости;
- финансовый отчет должен всесторонне отражать финансовую ситуацию и хозяйственный результат деятельности предприятий [20].

В целом финансовая отчетность китайской компании в основном включает в себя такие отчеты:

- Бухгалтерский баланс (таблица 4);
- Отчет о финансовых результатов или отчет о прибылях и убытках (таблица 5);
- Отчет о движении денежных средств или о финансовом положении организации (таблица 6);

- Отчет об изменениях капитала;
- примечания к бухгалтерскому балансу.

Таблица 4 – Бухгалтерский баланс

Активы	Остаток на конец периода	Начальный баланс	Обязательства и собственный капитал	Остаток на конец периода	Начальный баланс
1	2	3	4	5	6
Оборотные активы:			Текущие обязательства:		
Денежные средства			Краткосрочные займы		
Транзакционные Финансовые вложения			Транзакционные Финансовые обязательства		
Задолженность банкнота			Собственность банкнота		
дебиторской задолженности			Кредиторская задолженность		
авансированные средства			Получено заранее средства		
Проценты к получению			Заработная плата оплачивается		
Дивиденды к получению			Налог, подлежащий уплате		
Прочая дебиторская задолженность			Проценты к уплате		
Запасы товаров			Дивиденды к выплате		
Внеоборотные активы в течение одного года			Прочая кредиторская задолженность		
Прочие оборотные активы			Долгосрочные обязательства в течение одного года		
Всего оборотных активов:			Прочие текущие обязательства		
Внеоборотные активы:			Всего текущих обязательств:		
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи			Долгосрочные обязательства:		
Инвестиции, удерживаемые до погашения			Долгосрочный кредит		

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
Инвестиционная недвижимость			Специальный к оплате		
Долгосрочная дебиторская задолженность			Облигация подлежащие оплате		
Долгосрочные инвестиции в акционерный капитал			Долгосрочная задолженность		
Основные средства			Расчетные обязательства		
Незавершенное строительство			Отложенные налоговые обязательства		
Инженерные материалы			Прочие внеоборотные обязательства		
Уборка основных средств			Всего долгосрочных обязательств		
Продуктивные биологические активы			Всего обязательств:		
Нефтегазовые активы			Собственный капитал (или акционерный капитал)		
Нематериальные активы			Оплаченный капитал (или акционерный капитал)		
Расходы на развитие			Капитальный резерв		
Доброжелательность			Минус: казначейские акции		
Долгосрочные расходы будущих периодов			Избыточный резерв		
Отложенные налоговые активы			Нераспределенная прибыль		
Прочие внеоборотные активы			Собственный капитал (или акционерный капитал)		
Всего внеоборотных активов:					
Всего активов:			Общая сумма обязательств и собственный капитал (или акционерный капитал):		

Таблица 5 – Отчет о прибылях и убытках

Статьи	Накопленная сумма за текущий год	Сумма в этом месяце
1	2	3
1.Операционный доход		
— операционная себестоимость		
Операционные налоги и сборы		
Операционные расходы		
Управленческие расходы		
Финансовые расходы		
Прибыль и убытки от обесценения активов		
+ изменения справедливой стоимости		
2.Операционная прибыль		
+ Внереализационные доходы		
— операционные расходы		
3.Общая прибыль		
— налог на прибыль		
Корректировка прибылей и убытков за предыдущий год		
4.Чистая прибыль		
5.(Прибыль на акцию). (Базовая прибыль на акцию). (Разводненная прибыль на акцию)		

Таблица 6 – Отчет о движении денежных средств

Значение	Сумма в этом месяце	Сумма в этом году
1	2	3
1.Денежный поток от операционной деятельности		
Денежные средства, полученные от продажи товаров и услуг		
Полученные денежные средства от других видов деятельности		
Денежные средства, полученные за материалы и трудовые услуги		
Выплаченная заработная плата работникам		
Выплаченные налоги		
Выплаченные другие средства, связанные с событием		
Чистый денежный поток от операционной деятельности		
2.Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Взыскание денежных средств с краткосрочных инвестиций и долгосрочных облигаций		
Денежные средства от получения инвестиционного дохода		
Чистые денежные средства, полученные от обработки основных средств и нематериальных активов		
Денежные средства, полученные от краткосрочных инвестиций и долгосрочных долговых вложений		

Продолжение таблицы 6

1	2	3
Денежные средства, уплаченные за покупку основных средств и нематериальных активов		
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		
3. Денежный поток от финансовой деятельности		
Денежные средства, полученные от инвестиций		
Денежные средства, полученные от кредита		
Погашение денежных средств, оплаченных основной суммой кредита		
Денежные средства, уплаченные за погашение процентов по займам		
Денежные средства, уплаченные за распределение прибыли		
Чистый денежный поток от финансовой деятельности		
4. Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		
+ Начальный остаток денежных средств		
5. Окончательный остаток денежных средств		

Изменение собственного капитала отражает увеличение или уменьшение общей суммы собственного капитала (акционерного капитала) в текущем периоде, включая структурные изменения, особенно прибыли и убытки, непосредственно отраженные в собственном капитале.

Примечания к финансовой отчетности обычно включает следующие позиции:

- основное положение предприятия;
- основа для подготовки финансовой отчетности;
- справка в соответствии со стандартами бухгалтерского учета для предприятий;
- существенная учетная политика и учетные оценки;
- объяснение изменений в учетной политике и учетных оценках и исправление ошибок;
- описание важных элементов отчета;
- другие важные вопросы, которые необходимо объяснить, такие как условные обязательства, не скорректированные события после отчетной даты, отношения со связанными сторонами и операции.

2.2 Характеристика системы финансовой отчетности предприятия в России

До 1990-х годов система бухгалтерского учета в Советском Союзе была плановой моделью экономического учета. После того как Россия стала независимой, она установила рыночную экономику.

Три основных события произошли в 1991 году:

- выпущен последний план счетов;
- предприятия публикуют финансовые отчеты, аналогичные тем, которые используются в развитых странах Запада;
- началось реформирование правил и методов бухгалтерского учета и аудита.

В 1992 году Комиссия Российской Федерации выпустила «Положение об интеграции учетных и статистических систем с международной практикой», которое требует создания системы бухгалтерского учета, применимой к России в соответствии с международной практикой. Впоследствии в России были последовательно сформулированы и опубликованы ПБУ «Учетная политика», «Финансовый отчет», «Инвентаризация» и другие стандарты, пересмотренные в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета.

В 1996 году в России был издан первый Закон о бухгалтерском учете. В начале 1998 года правительство Российской Федерации обнародовало «Согласование с международными стандартами бухгалтерского учета - российский план реформы бухгалтерского учета», которое официально начало реформу бухгалтерского учета в условиях российской рыночной экономики.

По состоянию на конец 2011 года в России были разработаны, обнародованы и внедрены 25 стандартов бухгалтерского учета (таблица 7), в том числе № 23 «Отчет о движении денежных средств» и № 24 «Затраты на эксплуатацию природных ресурсов».

Таблица 7 – Структура бухгалтерской системы России

Уровень управления	Нормативные документы	Ответственное агентство
Первый уровень: Закон	Федеральный закон, Закон о правительстве, Указ Президента	Российский Парламент, Правительство, Президент
Второй уровень: Правила	Стандарты бухгалтерского учета	Министерство финансов России и Центральный банк
Третий уровень: Методологические положения	Предложения по правилам и методам вне руководящих принципов	Министерство финансов, государственной и многослойной энергетики
Четвертый уровень: Организационные правила,	Включение корпоративной системы учета в учетную политику компании (команды, руководства, руководства)	Предприятия, консалтинговые компании и др.

В настоящее время в России действуют два основных применимых стандарта бухгалтерского учета, а именно РСБУ и МСФО. МСФО должен быть использован в кредитных организациях; страховых компаниях (за исключением медицинских страховых компаний, которые предоставляют только услуги обязательного медицинского страхования); негосударственных пенсионных фондах; компаниях, которые управляют инвестиционными фондами, взаимными фондами и негосударственными пенсионными фондами; ликвидационных агентствах; организациях федеральных единиц, утвержденных Правительством РФ, и акционерных обществах.

Еще в 2004 году Федеральное статистическое управление России объявило, что более 42 крупных российских компаний используют МСФО для подготовки финансовой отчетности в течение пяти лет подряд. В 2005 году только 11,3 % компаний, зарегистрированных на Московской межбанковской валютной бирже (ММВБ), использовали международные стандарты бухгалтерского учета (IAS) для подготовки финансовой отчетности, а в 2008 году эта доля достигла 32,8 %. Это показывает, что акционеры российских компаний без иностранных инвесторов неохотно готовят финансовую отчетность в соответствии с МСФО, главным образом потому, что они незнакомы и не имеют профессиональных знаний по использованию МСФО.

7 июня 2017 года Минфин России обнародовал «Об утверждении федеральных стандартов финансовой отчетности на 2017-2019 годы». Разработка этих стандартов была поручена Центру методов учета

(Негосударственный орган управления бухгалтерским учетом, сокращенно ВМС), Российской аудиторской ассоциации и Российской ассоциации внутренних аудиторов (некоммерческое партнерство). Основной функцией ВМС является участие в подготовке проектов федеральных стандартов и участие в рассмотрении проектов федеральных стандартов бухгалтерского учета. Кроме того, Министерство финансов планирует пересмотреть некоторые конкретные стандарты бухгалтерского учета:

- «Российские стандарты бухгалтерского учета № 3 – Пересчет в иностранной валюте» (РСБУ 3);
- «Российские стандарты бухгалтерского учета № 13 – Государственные субсидии» (РСБУ 13);
- «Российские стандарты бухгалтерского учета № 16 – Прекращение деловой информации» (РСБУ 16);
- «Российские стандарты бухгалтерского учета № 18 – Бухгалтерский учет по налогу на прибыль» (РСБУ 18).

По состоянию на апрель 2018 года Министерство финансов разработало 24 конкретных стандарта бухгалтерского учета, включая учетную политику, договоры на строительство и бухгалтерскую отчетность, для регулирования российского бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета банка обнародована Центральным банком.

В состав консолидированной финансовой отчетности включены:

- а) Бухгалтерский баланс (таблица 8);
- б) Отчет о финансовых результатах (таблица 9);
- в) Отчет о движении денежных средств (таблица 10);
- г) Отчет об изменении капитала.

Таблица 8 – Бухгалтерский баланс по РСБУ

АКТИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		

Нематериальные активы (04, 05)		
Результаты исследований и разработок		
Нематериальные поисковые активы		
Материальные поисковые активы		
Основные средства (01, 02, 03)		
Доходные вложения в материальные ценности (03)		
Финансовые вложения		
Отложенные налоговые активы		
Прочие внеоборотные активы		
ИТОГО по разделу I		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)		
финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		
Денежные средства и денежные эквиваленты		
Прочие оборотные активы		
ИТОГО по разделу II		
БАЛАНС		
ПАССИВ	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (85) (складочный ка- питал, уставный фонд, вклады то- варищей)		
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Переоценка внеоборотных активов		
Добавочный капитал (без переоценки) (87)		
Резервный капитал (86)		
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)		
ИТОГО по разделу III		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы средства		
Отложенные налоговые обязательства		
Оценочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу IV		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы средства		
Кредиторская задолженность		
Доходы будущих периодов (83)		
Оценочные обязательства		
Прочие краткосрочные обязательства		
ИТОГО по разделу V		
БАЛАНС		

Таблица 9– Таблица отчета о финансовых результатах

пояснения	Наименование показателя <2>	За____ —	За____
	Выручка <5>		
	Себестоимость продаж		
	Валовая прибыль (убыток)		
	Коммерческие расходы		
	Управленческие расходы		
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате		
	Прочие доходы		
	Прочие расходы		
	Прибыль (убыток) до налогообложения		
	Текущий налог на прибыль		
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)		
	Справочно: Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <6>		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Таблица 10 – Таблица отчета о движении денежных средств

Организация _____

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)

0710004
384 (385)

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года			

Продолжение таблицы 10

Движение денежных средств по текущей деятельности Средства, полученные от покупателей, заказчиков			
Прочие доходы			
Денежные средства, направленные:			
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов			
на оплату труда			
на выплату дивидендов, процентов			
на расчеты по налогам и сборам			
на прочие расходы			
Чистые денежные средства от текущей деятельности			
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов			
Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых			
вложений Полученные дивиденды			
Полученные проценты			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям			
Приобретение дочерних организаций			
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов			
Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений			
Займы, предоставленные другим организациям			
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности			
Движение денежных средств по финансовой деятельности Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями			

Отчет об изменениях капитала представляет собой форму финансовой отчетности предприятия, утвержденную приказом Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 г. № 66н. Малые предприятия имеют право не формировать и не представлять данный вид

отчетности в государственные органы, поскольку он не входит в перечень представляемых форм отчетности.

Капитал представляет собой вложения собственников и прибыль, накопленную за все время деятельности организации, и определяется как разница между активами и обязательствами. К собственному капиталу организации относится уставный (складочный) капитал (фонд), добавочный капитал, резервный капитал. Отчет представляет собой взаимосвязанную систему показателей, которая на основании данных бухгалтерского учета характеризует результаты деятельности компании за отчетный период.

Таким образом, финансовая корпоративная отчетность России и Китая является последним этапом в бухгалтерском учете. Финансовая корпоративная отчетность играет важную роль в управлении бизнесом. Содержание, периодичность и время составления финансовой корпоративной отчетности определяются соответствующими нормативными актами двух стран.

Фактически состав финансовой отчетности двух стран схож по природе, но структурно различен. Но, финансовая корпоративная отчетность Китая более полная, т. к. имеет направленность в будущее и перспективный статус в составе отчетности. Этим свойством как раз наделен последний раздел китайского состава отчетности – «Финансовое положение организации», которого нет в российском варианте. Данный раздел объективно отражает финансовое состояние и качество активов, характеристики и дальнейшие тенденции развития.

2.3 Сравнение стандартов по формированию финансовой корпоративной отчетности России и Китая

Структура системы бухгалтерского учета в Китае может быть разделена на пять уровней, а именно: национальное законодательство, администрация на национальном уровне законы и административные положения,

административные положения и правила местного уровня на каждом уровне отвечают за разработку и толкование документов соответствующими органами. Среди них процесс разработки стандартов бухгалтерского учета делится на четыре этапа: создание системы, составление документов, запрос общественного мнения, а также пересмотр и публикация.

Структура российской системы бухгалтерского учета может быть разделена на четыре уровня, включая федеральные законы, федеральные правила, нормы реализации и организационные положения. Стандарты бухгалтерского учета относятся к федеральным правилам, и их разработка прошла аналогичный процесс разработки, обсуждения и доработки предложений. Сравнительное состояние китайской и российской систем бухгалтерского учета представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Сравнительное состояние китайской и российской систем бухгалтерского учета

Страна	Уровень	Содержание	Сформулировано
Китай	Национальное законодательство	Отраслевое право: «Бухгалтерское право», «Закон о компаниях», «Примечание Закон о бухгалтерском учете», «Закон о ценных бумагах»	Национальный Народный Конгресс
	Национальное административное право	Отраслевые законы и положения: «Положение о главном бухгалтере» и «Положение о финансовой отчетности предприятия»	Государственный совет
	Национальные административные правила и положения	Отраслевые нормы и правила: «Система учета предприятий», «Стандарты учета предприятий»	Министерство финансов
	Местные административные законы и правила	Положения об управлении локальной бухгалтерской работой	Местный народный конгресс или правительство
	Местные административные правила и положения	Локальные бухгалтерские правила работы	Финансовый отдел местного самоуправления

Продолжение таблицы 11

Россия	Федеральный закон	Федеральные законы, распоряжения Президента, постановления правительства	Парламент, президент, федеральное правительство
	Федеральные правила	Стандарты бухгалтерского учета: «Российские федеральные стандарты бухгалтерского учета и отчетности»	Министерство финансов, Центральный банк
	Код практики	Отраслевая система и нормативные акты	Министерство финансов, федеральный главный орган
	Организационные правила	Внутренние правила, такие как учетная политика компании	Объекты учета, предприятия

Для адаптации стандартов бухгалтерского учета в сочетании с международными стандартами к российскому рынку, Министерство финансов России активно сотрудничает с Российским институтом сертифицированных общественных бухгалтеров (IPAR), Российским институтом аудиторов (RCA) и Международной федерацией бухгалтеров.

В Китае Министерство финансов полностью устанавливает стандарты бухгалтерского учета, и у частных организаций нет возможности участвовать в их разработке. Возможно, что подобное активное участие ученых в пересмотре могло бы адаптировать китайские стандарты бухгалтерского учета для потребностей рыночной экономики.

Рассмотрим различия в содержании между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета. Структуру системы стандартов бухгалтерского учета в Китае можно разделить на три уровня: последняя система включает в себя 1 базовый стандарт, 38 специальных стандартов и «Руководство по применению стандартов бухгалтерского учета», выпущенное в октябре 2006 года. Базовый стандарт – это самые основные требования, которые должны соблюдаться при ведении бухгалтерского учета. Специальные стандарты – это стандарты, нормы и методы для конкретного режима ведения бухгалтерского учета на предприятии. Специальные китайские стандарты бухгалтерского учета охватывают все экономические сферы страны.

«Руководство по применению стандартов бухгалтерского учета» включает три раздела: общие бизнес-рекомендации, специальные бизнес-рекомендации и основные принципы отчетности.

Новая система стандартов бухгалтерского учета в Китае (таблица 12) вводит концепции и методы международной финансовой отчетности и использует справедливую стоимость при признании и оценке. В то же время особые обстоятельства Китая учитываются при восстановлении связанных сторон и обесценении активов [37].

Таблица 12 – Содержание и классификация специальных стандартов бухгалтерского учета для китайских предприятий

Стандарты	Основное содержание
Общие бизнес-рекомендации (25 предметов)	Основные средства, нематериальные активы, запасы, доходы, аренда, будущие события баланса, расходы по займам или непредвиденные расходы, изменения в учетной политике и учетных оценках и исправление ошибок, долгосрочный капитал, неденежные операции, реструктуризация задолженности, договоры на строительство, признание и оценка финансовых инструментов, пересчет иностранной валюты, обесценение активов, подоходный налог, вознаграждение работникам, государственные субсидии, выплаты на основе акций, инвестиционная недвижимость, объединения бизнеса, хеджирование, переводы финансовых активов, начальное внедрение стандартов корпоративного учета
Специальные бизнес-рекомендации (5 пунктов)	Оригинальный договор страхования, договор перестрахования, аннуитетный фонд предприятия, биологические активы, добыча нефти и газа
Стандарты финансовой отчетности (8 предметов)	Отчет о движении денежных средств, промежуточный финансовый отчет, раскрытие информации о связанных сторонах, представление финансовой отчетности, представление финансовых инструментов, прибыль на акцию, сегментный отчет, консолидированная финансовая отчетность

Российская система стандартов бухгалтерского учета еще не полностью сформирована и находится в состоянии постоянного пересмотра. Включая «Инвентаризацию (черновик)», выпущенную в мае 2012 года, российская система стандартов бухгалтерского учета имеет 1 базовый стандарт и 24 специальных стандарта. Метод классификации специфических российских

стандартов отличается: три категории включают активы и обязательства, результаты деятельности и раскрытие информации (таблица 13).

Содержание китайской и российской системы стандартов бухгалтерского учета сильно отличается, а содержание китайских стандартов бухгалтерского учета является более всеобъемлющим и унифицированным. С точки зрения конкретного содержания стандартов с одинаковым содержанием, российские стандарты бухгалтерского учета и китайские стандарты бухгалтерского учета также весьма различны.

Рассмотрим пример стандарта по использованию стандарта «Основные средства» в двух странах. Российские стандарты бухгалтерского учета классифицируют землю, природные ресурсы, многолетние леса и домашний скот как основные средства. Китайские стандарты бухгалтерского учета предусматривают, что основные средства не включают землю и природные ресурсы, животные и растения регулируются отдельно стандартом биологических активов.

Таблица 13 – Содержание и классификация отдельных российских стандартов корпоративного учета

Стандарты	Основное содержание
Активы и обязательства (7 предметов)	Основные средства, запасы, нематериальные активы, инвестиции, активы и обязательства, измеренные в иностранной валюте, затраты по займам и займам, расходы на исследования
Бизнес-результаты (6 предметов)	Доходы, расходы, подоходный налог, государственные субсидии, строительные контракты, затраты на добычу природных ресурсов
Раскрытие информации (11 предметов)	Сегментные отчеты, раскрытие информации о связанных сторонах, будущие события баланса, непредвиденные обстоятельства, раскрытие информации о совместном предприятии, прекращение деятельности, учетная политика, финансовые отчеты, изменения в оценке, исправление ошибок отчетности, отчеты о движении денежных средств

В китайско-российском учете предусмотрены в основном те же положения для первоначальной оценки, последующих методов оценки и амортизации основных средств, но положения для методов учета изменений цен на активы весьма различны. Россия оценивает добавленную стоимость как «резерв капитала», обесценение напрямую компенсирует «нераспределенную прибыль». Добавленная стоимость в бухгалтерском учете Китая отражается как

«корректировка прибылей и убытков в предыдущие годы», обесценение отражается как «Прибыль и убыток основных средств, подлежащих обработке».

Российские стандарты бухгалтерского учета не предусматривают резервов под обесценение основных средств и не могут эффективно отражать истинную стоимость основных средств, что может легко привести к высокой стоимости активов.

Россия постоянно пересматривает первоначальные стандарты бухгалтерского учета и формулирует новые стандарты бухгалтерского учета. Есть только один базовый стандарт и 24 специальных стандарта бухгалтерского учета. В России еще не использовались такие термины, как обесценение активов и финансовые инструменты.

Конкретные различия между китайскими и российскими стандартами бухгалтерского учета в основном включают следующее:

а) варианты и изменения учетной политики различны (в соответствии с федеральным законом хозяйствующие субъекты имеют право использовать упрощенные методы бухгалтерского учета; если учетная политика не соответствует требованиям МСФО, российские компании могут предпочесть не готовить отчетность в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета; если федеральный бухгалтерский учет не решает конкретные вопросы бухгалтерского учета, компании могут также сформулировать соответствующие политики на основе МСФО; это особенность российского бухгалтерского учета; в отличие от этого, стандарты бухгалтерского учета Китая предусматривают, что учетная политика не может быть произвольно изменена по усмотрению руководства предприятия) [46];

б) определение и подтверждение условий основных средств различны (в РСБУ оговаривается, что основные средства должны отвечать требованиям для производства товаров, предоставления услуг, сдачи в аренду или эксплуатации и управления, а также срока службы более одного финансового года, он также должен соответствовать условиям, которые впоследствии не могут быть перепроданы и которые могут принести экономические выгоды для

предприятия; существуют различия с китайскими правилами бухгалтерского учета, и самое большое отличие состоит в том, что Россия не требует резервов под обесценение основных средств);

в) оценка нематериальных активов отличается (для покупки нематериальных активов заявленная балансовая стоимость в России представляет собой цену, уплаченную за вычетом налогов и расходов, непосредственно связанных с покупкой нематериальных активов, в то время как Китай использует фактически оплаченную цену в качестве балансовой стоимости; кроме того, что касается разработанных нематериальных активов, то в качестве балансовой стоимости Россия принимает все расходы на исследования и разработки, а организационные расходы, сформированные юридическими лицами, также составляют стоимость нематериальных активов, которая отличается от стоимости в Китае; кроме того, в РСБУ земельные и лесные ресурсы относятся к основным средствам, в то время как Китай признал их как нематериальные активы и биологические активы, соответственно);

г) финансовые инструменты обрабатываются по-разному (в России есть такие понятия, как акции и облигации, но они не вписаны в стандарты финансовых инструментов в РСБУ; в России требуется только ведение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Если нет специальных положений, бухгалтерский учет может осуществляться в соответствии с требованиями «Российского стандарта бухгалтерского учета № 1 – Учетная политика предприятия» (РСБУ 1) и МСФО; а в Китае приняты конкретные правила по подтверждению и оценке финансовых инструментов);

д) требования к обесценению активов различны (в России нет особых требований к обесценению активов, но Китай регулирует признание, оценку и соответствующую информацию об обесценении активов и должен предусматривать обесценение основных средств, запасов, нематериальных активов, финансовых активов и т. д.) [30];

е) область признания выручки и условия признания разные. «Российские стандарты бухгалтерского учета № 9 – Доходы предприятия» (РСБУ 9) предусматривают, что помимо продажи товаров, оказания услуг по труду и т. д. в качестве операционного дохода, доход также включает внереализационные доходы и доходы от других проектов, однако в России нет ежедневной деловой активности, а условиями подтверждения доходов являются правовые условия. Китай и Россия имеют примерно одинаковое определение дохода, и оба должны одновременно выполнить пять условий для подтверждения дохода; в России договор или другие средства могут доказать, что компания имеет право на получение дохода и передачу права собственности; китайские стандарты доходов изменили границы товаров и услуг рабочей силы, а условия признания доходов также изменились с передачи риска и вознаграждения на передачу контрольной власти; очевидно, что с внедрением новых стандартов доходов Китая разница между стандартами доходов Китая и России станет более очевидной);

ж) определение связанных сторон отличается (определение связанных сторон в Китае включает в себя концепцию совместного контроля или осуществления значительного влияния, в то время как Россия в основном определяет связанные стороны на основе федерального закона).

Если это не предусмотрено законом, его может судить само предприятие. Основными суждениями являются:

- прямой или косвенный пакет акций превышает 25 %;
- участвовать в управлении и надзоре за компанией;
- отношения между родственниками и обязанностями.

Они сильно отличаются от определения Китая.

3 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕТОДОВ ФОРМИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ РОССИИ И КИТАЯ

3.1 Анализ основных показателей деятельности предприятия России

Со стороны России выбрана группа «Мечел» (публичное акционерное общество «Мечел»). Это горнодобывающая и металлургическая компания, центральный офис которой находится в Москве. В состав группы входят около 20 промышленных предприятий: производители угля, железной руды, стали, проката, ферросплавов, тепловой и электрической энергии. Продукция реализуется на рынках России и за рубежом.

Летом 2002 года угольная компания «Южный Кузбасс» получила контроль над Челябинским металлургическим комбинатом и впоследствии объявила о слиянии «Южного Кузбасса» и «Мечела» в компанию «Стальная группа Мечел». «Мечел» – горнодобывающая и металлургическая компания. Эта компания объединяет предприятия, производящие коксующийся уголь, энергетический уголь, антрациты, РСІ, железорудный концентрат, сталь, прокат, ферросплавы, продукцию высоких переделов, тепловую и электрическую энергию. Продукция «Мечела» реализуется на российском и зарубежных рынках. Деятельность компании в области горнодобывающей промышленности заключается в производстве и реализации коксующегося и энергетического угля, железной руды. Компания контролирует более 25 % мощностей России по производству коксующегося угля.

В металлургической области деятельность «Мечела» включает в себя производство и сбыт заготовок и сортового проката из углеродистой и специальной стали, листового проката из углеродистой и нержавеющей стали, в том числе металлической продукции с высокой добавленной стоимостью, включая метизы и штамповки.

В 2012 году «Мечел» произвёл:

- 11,5 млн.т. концентрата коксующегося угля (в 2011 – 12,5 млн. т., в 2010 году – 11,5 млн. т.);

- 5,9 млн. т. энергетических углей (в 2011 – 6,4 млн. т., в 2010 году – 8,1 млн. т.);

- 3,5 млн. т. кокса (в 2011 – 3,4 млн. т., в 2010 году – 3,9 млн. т.) [1].

Металлургическая компания в 2012 году выпустила:

- 4,1 млн. т. чугуна (в 2011 – 3,7 млн. т., в 2010 году – 4,2 млн. т.);

- 6,5 млн. т. стали (в 2011 – 6,1 млн. т., в 2010 году – 6,1 млн. т.);

- 4,8 млн. т. проката (в 2011 – 4,5 млн. т., в 2010 году – 4,5 млн. т.).

Выручка в 2014 году – 247,3 млрд. руб., в 2015 году – 253,1 млрд. руб., в 2016 году – 276 млрд. руб., в 2017 году – 300 млрд. руб. Выручка компании в 2018 году составила 312,6 млрд. руб. По этому показателю «Мечел» занял 26 место в списке крупнейших российских компаний, составленном журналом «Forbes» в 2019 году [62].

Финансовая отчетность ПАО «МЕЧЕЛ» представлена в Приложении Б. Анализ имущественного положения предприятия в целом представлен в таблице 14.

Таблица 14 – Анализ имущественного положения предприятия в целом. Десять тысяч руб.

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Стоимость имущества, всего	31912700	100	31762500	100	-150200	–	99.53	-0.47
в том числе 1. Внеоборотные активы,	25166500	78.86	24548500	77.29	-618000	-1.57	97.54	-2.46
в том числе 1.1) основные средства	19787500	62.01	18987900	59.78	-799600	-2.22	95.96	-4.04
1.2) нематериальные активы	5245100	16.44	4895100	15.41	-350000	-1.02	93.33	-6.67

Продолжение таблицы 14

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3) финансовые вложения	28300	0.09	29300	0.09	1,000	0.00	103.53	3.53
1.4) отложенные налоговые активы	9600	0.03	548800	1.73	539200	1.70	91.47	-8.53
1.5) прочие внеоборотные активы	96000	0.30	87400	0.28	-8,600	-0.03	91.47	-8.53
2. Оборотные активы	6746200	21.14	7214000	22.71	467800	1.57	106.93	6.93
в том числе								
2.1) денежные средства и денежные эквиваленты	245200	0.77	180300	0.57	-64900	-0.20	73.53	-26.47
2.3) запасы	3799000	11.90	4342300	13.67	543300	1.77	114.30	14.00
2.4) дебиторская задолженность	1876200	5.88	1761200	5.54	-115000	-0.33	93.87	-22.00
2.5) НДС по приобретенным ценностям	10700	0.03	12100	0.04	1400	0.00	113.62	13.62
2.6) прочие	815100	2.55	918100	2.89	103000	0.34	113.17	13.17

Таким образом, за отчетный год стоимость имущества предприятия снижение на 150200 тыс. руб. или на 0,47 % за счет увеличения суммы снижение активов на 618,000 тыс. руб. или на 2,46 % и за счет увеличения оборотных активов на 467800 тыс. руб. или на 6,93 %, при этом удельный вес внеоборотных активов в имуществе предприятия снизился на 1,57 %, удельный вес оборотных активов возрос на 1.57 %, что свидетельствует о некотором повышении мобильности имущества предприятия.

Указанные изменения удельных весов внеоборотных и оборотных активов в имуществе предприятия обусловлены опережающим темпом роста оборотных активов по отношению к темпам роста внеоборотных активов. Данное соотношение темпов роста внеоборотных и оборотных активов характеризует тенденцию к ускорению оборачиваемости оборотных активов и повышению деловой активности предприятия.

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Название показателя	Расчетная формула	Норма	На начало года	На конец года	Изменение
1. Коэффициент финансовой независимости	$K_{ФНЗ} = СК/Б$	$\geq 0,5$	-0.77	-0.73	0.03
2. Коэффициент финансовой зависимости	$K_{ФЗ} = Б/СК$	$\leq 2,0$	-1.31	-1.36	-0.05
3. Коэффициент концентрации заемного капитала	$K_{КЗК} = ЗК/Б$	$\leq 0,5$	1.77	1.73	-0.03
4. Коэффициент задолженности	$K_{Зад.} = ЗК/СК$	$\leq 1,0$	-2.31	-2.36	-0.05
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{ОСС} = СОК/ОбА$	$\geq 0,1$	-7.35	-6.64	0.71
6. Доля покрытия собственными оборотными средствами запасов	$Доля\ покрытия = СОК/З$	$\geq 0,6 - 0,8$	-13.05	-11.02	2.03
7. Коэффициент мобильности собственного капитала	$K_{моб.}^{СК} = СОК/СК$	$\geq 0,3 - 0,5$	2.03	2.05	0.02
8. Коэффициент структуры заемного капитала	$K_{стр.}^{ЗК} = ДО/ЗК$	–	0.14	0.14	0.00
9. Доля краткосрочных обязательств в заемном капитале	$Доля_{КО}^{ЗК} = КО/ЗК$	–	0.86	0.86	0.00
10. Доля кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах	$Доля_{КЗ}^{ЗК} = КЗ/ЗК$	–	0.08	0.09	0.01
11. Доля краткосрочных кредитов и займов в краткосрочных обязательствах	$Доля_{ККЗ}^{КО} = ККЗ/КО$	–	0.88	0.88	0.00

Таким образом, как на начало, так и на конец финансового года не все показатели соответствуют рекомендованным значениям (так, например, Коэффициент финансовой независимости, коэффициент обеспеченности собственными средствами, доля покрытия собственными оборотными средствами запасов, коэффициент мобильности собственного капитала), однако значение всех коэффициентов к концу года улучшается, что является признаком некоторого повышения финансовой устойчивости предприятия.

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 16.

Таблица 16 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Название показателя	Расчетная формула	На начало года	На конец года	Изменение
1. Излишек или недостаток собственных источников формирования (dEc), тыс. руб	$dEc = (CK - BA) - 3$	-53378800	-52210300	1168500
2. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (dEt), тыс. руб	$dEt = (CK + ДКЗ - BA) - 3$	-512614	-51184600	76800
3. Излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов (dEs), тыс. руб	$dEs = (CK + ДКЗ + ККЗ - BA) - 3$	-86722	-9473000	-800800

Таким образом, применительно к оценке степени обеспеченности запасов источниками финансирования, предприятие характеризуется относительной финансовой неустойчивостью как на начало, так и на конец отчетного года, при этом к концу года наметилось улучшение показателей, выразившееся в повышении величины каждого из них на 1168500 тыс. руб., 76800 тыс. руб. и - 800800 тыс. руб. соответственно. Указанные изменения свидетельствуют об укреплении финансовой устойчивости предприятия.

Анализ относительных показателей платежеспособности представлен в таблице 17.

Таблица 17 – Анализ относительных показателей платежеспособности

Название коэффициента	Расчетная формула	Норматив	На начало года	На конец года	Изменение
Общей платежеспособности	$K_{общ. пл.} = PA / 3K$	≥ 1	0.51	0.51	0.00
Инвестирования	$K_{инв} = CK / BA$	≥ 1	-0.97	-0.95	0.02
Инвестирования (2)	$K_{инв} = CK + ДО / BA$	> 1	-0.66	-0.65	0.01

Таким образом, как на начало года, так и на конец отчетного года отмечается следующее: коэффициент платежеспособности не соответствовал требованиям и на конец года не изменился, так как предприятие может все большее количество обязательств обеспечить своими реальными активами. Одновременно с этим можно наблюдать, что коэффициенты инвестирования не

соответствуют нормативам, следовательно, внеоборотные активы не могут быть полностью профинансированы за счет собственных средств предприятия, однако к концу года наблюдается положительная динамика роста коэффициентов инвестирования, что свидетельствует о повышении уровня платежеспособности предприятия. Анализ относительных показателей ликвидности представлен в таблице 18.

Таблица 18 – Анализ относительных показателей ликвидности

Название коэффициента	Расчетная формула	Норматив	На начало года	На конец года	Изменение
Абсолютной ликвидности	$K_{абс. л.} = ДС/КО$	$\geq 0,2$	0.005	0.004	-0.001
Быстрой ликвидности	$K_{быстр. л.} = (ДС + КФВ + КДЗ)/КО$	$\geq 0,8$	0.044	0.041	-0.003
Текущей ликвидности	$K_{тек. л.} = ОБА/КО$	$\geq 2,0$	0.139	0.151	0.012

Таким образом, как на начало, так и на конец отчетного года значение всех коэффициентов оценки ликвидности не соответствуют рекомендуемым, что говорит и низкой степени ликвидности предприятия.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса представлен в таблице 19.

Таблица 19 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Активы	На начало периода	На конец периода	Пассивы	На начало периода	На конец периода	Платежный излишек		Платежный недостаток	
						На начало периода (если А>П, то 2–5)	На конец периода (если А>П, то 3–6)	На начало периода (если П>А, то 5–2)	На конец периода (если П>А, то 6–3)
А1	245200	180300	П1	4474300	4733100	–	–	4229100	4552800
А2	1876200	1761200	П2	43940500	42886400	–	–	42064300	41125200
А3	4624800	5272500	П3	7911200	7462500	-3286400	-2190000	–	–
А4	25166500	24548500	П4	-24413300	-23319500	49579800	47868000	–	–
Итого	31912700	31762500	Итого	31912700	31762500	46293400	45678000	46293400	45678000

Таким образом, на начало отчетного года из рекомендуемых соотношений сопряженных групп активов и пассивов, характеризующих абсолютно ликвидный баланс, не выполнялось три, то есть бухгалтерский баланс может быть признан ликвидным лишь на 25 %. На конец отчетного года ситуация осталась неизменной.

Анализ показателей эффективности деятельности предприятия представлен в таблице 20.

Таблица 20 – Анализ показателей эффективности деятельности предприятия

Название показателя	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг	-0.236	-0.189	0.047
Рентабельность продаж	0.191	0.159	-0.032
Норма прибыли	0.042	0.043	0.001

Таким образом, в отчетном году по сравнению с прошлым годом показатели рентабельности продемонстрировали прибавленную динамику. Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг прибавление на 0,047 руб., что говорит о снижении эффективности затрат на производство и реализацию продукции. Рентабельность продаж снизилась на 0,032 руб., что свидетельствует о снижении эффективности затрат на производство и реализацию продукции и ценообразование. Также из анализа описанных двух показателей рентабельности можно сделать вывод о снижении эффективности текущей деятельности предприятия, кроме того, произошел рост нормы прибыли в отчетном году по сравнению с прошлым на 0,001 руб. Это свидетельствует о росте эффективности всей деятельности предприятия. Анализ основных показателей оборачиваемости представлен в таблице 21.

Таблица 21 – Анализ основных показателей оборачиваемости

Название показателя	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Коэффициент оборачиваемости активов	0.93	0.98	0.05
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	-1.20	-1.29	-0.08
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	0.52	0.56	0.04
Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала	-1.73	-1.93	-0.20

Продолжение таблицы 21

Коэффициент внеоборотных активов	оборачиваемости	0.27	1.61	1.35
-------------------------------------	-----------------	------	------	------

Таким образом, за отчетный год по сравнению с прошлым годом: коэффициент оборачиваемости активов увеличился на 0,05; собственного капитала снизился на 0,08; заемного капитала вырос на 0,04; инвестированного капитала снизился на 0,20; внеоборотных активов вырос на 1,35. Данное изменение показателей свидетельствует о росте деловой активности предприятия. Оценка значений ключевых показателей финансового состояния представлена в таблице 22.

Таблица 22 – Оценка значений ключевых показателей финансового состояния

Показатель	Расчетная формула		Нормативная база			Фактическое значение показателя	Количество баллов
	Числитель	Знаменатель	1 класс лучший	2 класс средний	3 класс худший		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Оценка имущественного положения							
1.1. Доля оборотных активов в имуществе	7,214,000	31,762,500	> 0,35	0,2 – 0,35	< 0,2	0.23	2
1.2. Доля ДС и КФВ в оборотных активах	180,300	7,214,000	> 0,2	0,12 – 0,2	< 0,12	0.02	1
2. Оценка платежеспособности и ликвидности							
2.1. Коэффициент текущей ликвидности	7,214,000	47,619,500	> 3	2–3	< 2	0.15	1
2.2. Коэффициент быстрой ликвидности	1,941,500	47,619,500	> 0,8	0,7–0,8	< 0,7	0.04	1
2.3. Коэффициент абсолютной ликвидности	180,300	47,619,500	> 0,3	0,2–0,3	< 0,2	0.004	1
3. Оценка финансовой устойчивости							
3.1. Коэффициент финансовой независимости	-23,319,500	31,762,500	> 0,6	0,5–0,6	< 0,5	-0.73	1

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5	6	7	8
3.2. Коэффициент структуры заемного капитала	7,462,500	55,082,000	> 0,7	0,5–0,7	< 0,5	0.14	1
4. Оценка деловой активности							
4.1. Коэффициент устойчивости экономического роста	1,285,920	-23,866,400	> 0,18	0,11–0,18	< 0,11	-0.05	1
4.2. Рентабельность инвестированного капитала	1,353,600	-16,179,550	> 0,13	0,1–0,13	< 0,1	-0.08	1
4.3. коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала	31,257,400	-16,179,550	3	1–3	1	-1.93	1
4.4. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов в год	31,257,400	16,145,250	6	4–6	4	1.94	1
4.5. Норма прибыли	1,353,600	31,257,400	> 0,25	0,1–0,25	< 0,1	0.04	1
ИТОГО:							12

Таким образом, финансовое состояние в целом можно охарактеризовать как неустойчивое.

3.2 Анализ основных показателей деятельности предприятия Китая

Далее рассмотрим металлургическую отрасль Китая. Крупнейший металлургический комбинат Китая находится в городе Аньшань. В состав комбината входят: железорудные предприятия, обогатительные и агломерационные фабрики, металлургический завод с доменными и мартеновскими цехами, прокатным производством, коксохимический и магнезитовый заводы, производство огнеупорных материалов, ТЭС (220 Мвт).

С металлургическим комбинатом непосредственно связаны завод по производству кислот и минеральных удобрений, а также завод горнорудного оборудования. Аньшаньский металлургический комбинат (далее АМК),

построенный в 1916 году, является первым крупным металлургическим комбинатом в Новом Китае. В настоящее время это крупнейший в мире производитель ванадия. Аньшаньский металлургический завод был построен в 1916-18 японскими капиталистами, получившими концессию на разработку железной руды. В период японской оккупации Китая (с 1931 года) завод был переоборудован в комбинат. После образования КНР в 1949 году АМК был восстановлен и расширен с помощью СССР, в производство внедрены научно-технические достижения советской металлургии.

В 1958 на комбинате было выплавлено 4,5 млн. т. стали. После десятилетий строительства и развития, АМК сформирован из производств добычи, переработки минерального сырья, железа, стали, а также коксующихся, огнеупорных мощностей, транспортных подразделений, металлургических заводов, направленных на удовлетворение потребностей машиностроения, строительства. АМК включает технологические исследования и разработки, проектирование, автоматизацию, комплексное использование и другие вспомогательные подразделения. АМК может производить более 700 видов стальной продукции с более чем 25 000 спецификаций. В 2011 году он занял 462-е место в списке Fortune 500. В 2018 году Аньшаньский металлургический комбинат имеет мощность производства стали 38,6 млн тонн.

Финансовая отчетность Аньшаньского металлургического комбината представлена в приложении В. Анализ имущественного положения предприятия в целом представлен в таблице 23.

Таблица 23 – Анализ имущественного положения предприятия в целом

Показатель	На начало года		На конец года		Изменение		Темп роста, %	Темп прироста, %
	Сумма, десять тысяч юаней.	Уд. вес, %	Сумма, десять тысяч юаней.	Уд. вес, %	Сумма, десять тысяч юаней.	Уд. вес, %		
Стоимость имущества, всего	8,920,400	100	9,002,400	100	82,000	—	100.92	0.92

Продолжение таблицы 23

в том числе								
1. Внеоборотные активы,	6,062,800	67.97	6,311,600	70.11	248,800	2.14	104.10	4.10
в том числе								
1.1) основные средства	4,904,800	54.98	5,207,600	57.85	302,800	2.86	106.17	6.00
1.2) нематериальные активы	619,900	6.95	631,500	7.01	11,600	0.07	101.87	2.00
1.3) финансовые вложения	71,900	0.81	-	-	-71,900	-0.81	-	100.00
1.4) доходные вложения в материальные ценности	294,900	3.31	280,300	3.11	-14,600	-0.19	95.05	-5.00
1.5) отложенные налоговые активы	171,300	1.92	78,100	0.87	-93,200	-1.05	45.59	-54.41
1.6) прочие внеоборотные активы	-	-	114,100	1.27	114,100	1.27	100	-
2. Оборотные активы	2,857,600	32.03	2,690,800	29.89	-166,800	-2.14	94.16	-5.84
в том числе								
2.1) денежные средства и денежные эквиваленты	243,700	2.73	215,500	2.39	-28,200	-0.34	88.43	-22.00
2.2) финансовые вложения	700	0.01	-	-	-700	0.01	-	100.00
2.3) запасы	1,194,300	13.39	1,365,100	15.16	170,800	1.78	114.30	14.00
2.4) дебиторская задолженность	1,418,900	15.91	1,110,200	12.33	-308700	-3.57	78.24	-22.00

Таким образом, за отчетный год стоимость имущества предприятия возросла на 820000 тысяч юань или на 0,92 % за счет увеличения суммы внеоборотных активов на 2488000 тысяч юань или на 4,10 % и за счет снижение оборотных активов на 1668000 тысяч юань или на 5,84 %, при этом удельный вес внеоборотных активов в имуществе предприятия увеличения на 2,14 %, снижение вес оборотных активов возрос на 2,14 %, что свидетельствует о Некоторое сокращение мобильности имущества предприятия. Указанные изменения удельных весов внеоборотных и оборотных активов в имуществе предприятия обусловлены опережающим темпам роста внеоборотных активов по отношению к темпу роста оборотных активов.

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 24. Таким образом, как на начало, так и на конец

финансового года не все показатели соответствуют рекомендованным значениям (так, например, доля покрытия собственными оборотными средствами запасов), однако значение всех коэффициентов к концу года улучшается, что является признаком некоторого повышения финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 24 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Название показателя	Расчетная формула	Норма	На начал о года	На конец года	Изменен ие
1. Коэффициент финансовой независимости	$K_{ФНЗ} = CK/Б$	$\geq 0,5$	0.56	0.58	0.02
2. Коэффициент финансовой зависимости	$K_{Фз} = Б/СК$	$\leq 2,0$	1.77	1.72	-0.05
3. Коэффициент концентрации заемного капитала	$K_{КЗК} = ЗК/Б$	$\leq 0,5$	0.44	0.42	-0.02
4. Коэффициент задолженности	$K_{Зад.} = ЗК/СК$	$\leq 1,0$	0.77	0.72	-0.05
5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$K_{ОСС} = СОК/ОБА$	$\geq 0,1$	-0.36	-0.40	-0.04
6. Доля покрытия собственными оборотными средствами запасов	$Доля\ покрытия = СОК/З$	$\geq 0,6-0,8$	-0.86	-0.78	0.08
7. Коэффициент мобильности собственного капитала	$K_{моб.}^{СК} = СОК/СК$	$\geq 0,3-0,5$	-0.20	-0.20	0.00
8. Коэффициент структуры заемного капитала	$K_{стр.}^{ЗК} = ДО/ЗК$	–	0.15	0.13	-0.02
9. Доля краткосрочных обязательств в заемном капитале	$Доля_{КО}^{ЗК} = КО/ЗК$	–	0.85	0.87	0.02
10. Доля кредиторской задолженности в краткосрочных обязательствах	$Доля_{КЗ}^{ЗК} = КЗ/ЗК$	–	0.38	0.44	0.06
11. Доля краткосрочных кредитов и займов в краткосрочных обязательствах	$Доля_{ККЗ}^{КО} = ККЗ/КО$	–	0.44	0.40	-0.04

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости представлен в таблице 25. Таким образом, применительно к оценке степени обеспеченности запасов источниками финансирования, предприятие характеризуется как абсолютно финансово устойчивое как на начало, так и на конец отчетного года, при этом к концу года наметилось улучшение показателей, выразившееся в повышении величины каждого из них на 54687400 тысяч юань, 53647400 тысяч юань и 52317400 тысяч юань

соответственно. Указанные изменения свидетельствуют об укреплении финансовой устойчивости предприятия.

Таблица 25 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Название показателя	Расчетная формула	На начало года	На конец года	Изменение
1. Излишек или недостаток собственных источников формирования (dEc), десять тысяч юань	$dEc = (CK - BA) - 3$	-2,218,500	3,250,240	5,468,740
2. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (dEt), десять тысяч юань	$dEt = (CK + ДКЗ - BA) - 3$	-1,727,600	3,637,140	5,364,740
3. Излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов (dEs),десять тысяч юань	$dEs = (CK + ДКЗ + ККЗ - BA) - 3$	-276,300	4,955,440	5,231,740

Анализ относительных показателей платежеспособности представлен в таблице 26.

Таблица 26 – Анализ относительных показателей платежеспособности

Название коэффициента	Расчетная формула	Норматив	На начало года	На конец года	Изменение
Общей платежеспособности	$K_{общ. лл.} = PA/ЗК$	≥ 1	1.73	1.92	0.19
Инвестирования	$K_{инв} = CK/BA$	≥ 1	0.83	0.83	0
Инвестирования (2)	$K_{инв} = CK + ДО/BA$	> 1	0.93	0.91	-0.02

Таким образом, как на начало года, так и на конец отчетного года отмечается следующее: коэффициенты платежеспособности соответствуют нормативам и к концу года увеличиваются, что можно охарактеризовать положительным образом, так как предприятие может все большее количество обязательств обеспечить своими реальными активами. Одновременно с этим можно наблюдать, что коэффициенты инвестирования не соответствуют нормативам, следовательно, внеоборотные активы не могут быть полностью профинансированы за счет собственных средств предприятия, однако к концу

года наблюдается отрицательный рост коэффициентов инвестирования, что свидетельствует о уровне вниз платежеспособности предприятия.

Анализ относительных показателей ликвидности изображен в таблице 27.

Таблица 27 – Анализ относительных показателей ликвидности

Название коэффициента	Расчетная формула	Норматив	На начало года	На конец года	Изменение
Абсолютной ликвидности	$K_{абс. л.} = ДС/КО$	$\geq 0,2$	0.074	0.066	-0.008
Быстрой ликвидности	$K_{быстр. л.} = (ДС + КФВ + КДЗ)/КО$	$\geq 0,8$	0.503	0.405	-0.098
Текущей ликвидности	$K_{тек. л.} = ОБА/КО$	$\geq 2,0$	0.863	0.822	-0.042

Таким образом, как на начало, так и на конец отчетного года значение всех коэффициентов оценки ликвидности не соответствуют рекомендуемым, что говорит и низкой степени ликвидности предприятия, однако следует отметить снижение значений коэффициентов на конец года, свидетельствующее о снижении корпоративной ликвидности.

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса представлен в таблице 28. Таким образом, на начало отчетного года из рекомендуемых соотношений сопряженных групп активов и пассивов, характеризующих абсолютно ликвидный баланс, не выполнялось три, то есть бухгалтерский баланс может быть признан ликвидным лишь на 25 %. На конец отчетного года ситуация осталась неизменной.

Таблица 28 – Анализ ликвидности бухгалтерского баланса, десять тыс юань

Активы	На начало периода	На конец периода	Пассивы	На начало периода	На конец периода	Платежный излишек		Платежный недостаток	
						На начало периода (если $A > П$, то 2–5)	На конец периода (если $A > П$, то 3–6)	На начало периода (если $П > А$, то 5–2)	На конец периода (если $П > А$, то 6–3)
А1	243,700	215,500	П1	1,476,800	1,641,600	–	–	1233100	1426100
А2	1,419,600	1,110,200	П2	1,833,000	1,633,100	–	–	413400	522900
А3	1,194,300	1,365,100	П3	572,000	481,200	622300	883900	–	–
А4	6,062,800	6,311,600	П4	5,038,600	5,246,500	1024200	1065100	–	–
Итог:	8,920,400	9,002,400	Итог:	8,920,400	9,002,400	1646500	1949000	1646500	1949000

Далее необходимо рассчитать и проанализировать показатели: рентабельность реализованной продукции, рентабельность продаж и норму прибыли в таблице 29.

Таблица 29 – Анализ показателей эффективности деятельности предприятия

Название показателя	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг	0.063	0.101	0.037
Рентабельность продаж	0.060	0.092	0.032
Норма прибыли	0.067	0.076	0.009

Таким образом, в отчетном году по сравнению с прошлым годом показатели рентабельности продемонстрировали положительную динамику. Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг увеличилась на 0.037 %, что говорит об улучшении эффективности затрат на производство и реализацию продукции. Рентабельность продаж выросла на 0.032 %, что свидетельствует о росте эффективности затрат на производство и реализацию продукции и ценообразование. Также из анализа описанных двух показателей рентабельности можно сделать вывод о росте эффективности текущей деятельности предприятия. Увеличение нормы прибыли в отчетном году по сравнению с прошлым на 0.009 %, показывает рост эффективности всей деятельности предприятия. Анализ основных показателей оборачиваемости представлен в таблице 30.

Таблица 30 – Анализ основных показателей оборачиваемости

Название показателя	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Коэффициент оборачиваемости активов	0.95	1.17	0.22
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1.76	2.15	0.39
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	2.07	2.75	0.69
Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала	1.57	1.85	0.28
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	1.68	2.08	0.40

Таким образом, за отчетный год по сравнению с прошлым годом заметно увеличение интенсивности использования: активов – на 0,22; собственного капитала – на 0,39; заемного капитала – на 0,69; инвестированного капитала – на 0,28; внеоборотных активов – на 0,40. Данный рост показателей свидетельствует об увеличении деловой активности предприятия.

Оценка значений ключевых показателей финансового состояния представлена в таблице 31.

Таблица 31 – Оценка значений ключевых показателей финансового состояния

Показатель	Расчетная формула		Нормативная база			Фактическое значение показателя	Количество баллов
	Числитель	Знаменатель	1 класс лучший	2 класс средний	3 класс худший		
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Оценка имущественного положения							
1.1. Доля оборотных активов в имуществе	2,690,800	9,002,400	> 0,35	0,2 – 0,35	< 0,2	0.30	2
1.2. Доля ДС и КФВ в оборотных активах	215,500	2,690,800	> 0,2	0,12 – 0,2	< 0,12	0.08	1
2. Оценка платежеспособности и ликвидности							
2.1. Коэффициент текущей ликвидности	2,690,800	3,274,700	> 3	2–3	< 2	0.82	1
2.2. Коэффициент быстрой ликвидности	1,325,700	3,274,700	> 0,8	0,7–0,8	< 0,7	0.40	1
2.3. Коэффициент абсолютной ликвидности	215,500	3,274,700	> 0,3	0,2–0,3	< 0,2	0.07	1
3. Оценка финансовой устойчивости							
3.1. Коэффициент финансовой независимости	5,246,500	9,002,400	> 0,6	0,5–0,6	< 0,5	0.58	2
3.2. Коэффициент структуры заемного капитала	481,200	3,755,900	> 0,7	0,5–0,7	< 0,5	0.13	1

Продолжение таблицы 31

1	2	3	4	5	6	7	8
4. Оценка деловой активности							
4.1. Коэффициент устойчивости экономического роста	755,440	5,142,550	> 0,18	0,11–0,18	< 0,11	0.15	2
4.2. Рентабельность инвестированного капитала	795,200	5,669,150	> 0,13	0,1–0,13	< 0,1	0.14	3
4.3. коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала	10,515,700	5,669,150	3	1–3	1	1.85	2
4.4. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов в год	10,515,700	2,774,200	6	4–6	4	3.79	1
4.5. Норма прибыли	795,200	10,515,700	> 0,25	0,1–0,25	< 0,1	0.08	1
ИТОГО:							19

Таким образом, финансовое состояние в целом можно охарактеризовать как неустойчивое.

3.3 Анализ финансовых результатов деятельности предприятий России и Китая

Таким образом, финансовая корпоративная отчетность России и Китая является последним этапом в бухгалтерском учете. Финансовая корпоративная отчетность играет важную роль в управлении бизнесом. Содержание, периодичность и время составления финансовой корпоративной отчетности определяются соответствующими нормативными актами двух стран.

Фактически состав финансовой отчетности двух стран схож по природе, но структурно различен. Но, финансовая корпоративная отчетность Китая более полная, т.к. имеет направленность в будущее и перспективный статус в составе отчетности. Этим свойством как раз наделен последний раздел китайского состава отчетности – «Финансовое положение организации»,

которого нет в российском варианте. Данный раздел объективно отражает финансовое состояние и качество активов, характеристики и дальнейшие тенденции развития.

В исследовании проведено сравнение показателей деятельности предприятий металлургической отрасли России и Китая. 1юань = 10 рублей. В следующем сравнении значение Аньшань стали умножается на 10.

Сравнение результатов деятельности предприятий Китая и России осуществлено за 2016-2018 гг. по финансовой отчетности указанных выше предприятий. В таблице 32 представлен анализ относительных показателей финансовой устойчивости двух предприятий.

Таблица 32 – Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.
десять тыс.

Название показателя	Изменение
ПАО «МЕЧЕЛ», тыс. руб	
1. Излишек или недостаток собственных источников формирования (dEc)	1,168,500
2. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (dEt)	76,800
3. Излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов (dEs)	-800,800
«Аньшань сталь», тыс. руб	
1. Излишек или недостаток собственных источников формирования (dEc)	54,687,400
2. Излишек или недостаток собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (dEt)	53,647,400
3. Излишек или недостаток общей величины источников формирования запасов (dEs)	52,317,400

Китайское предприятие более стабильно, чем российское на конец анализируемого года. Указанные изменения свидетельствуют об укреплении финансовой устойчивости предприятия Китая. В таблице 33 представлен сравнительный анализ относительных показателей платежеспособности.

Таблица 33 – Анализ относительных показателей платежеспособности

Название коэффициента	Норматив	На начало года	На конец года	Изменение
ПАО «МЕЧЕЛ»				
Общей платежеспособности	≥ 1	0.51	0.51	0.00
Инвестирования	≥ 1	-0.97	-0.95	0.02
«Аньшань сталь»				
Общей платежеспособности	≥ 1	1.73	1.92	0.19
Инвестирования	≥ 1	0.83	0.83	0

Китайское предприятие имеет более высокую платежеспособность, чем российское. К концу года наблюдается положительная динамика роста показателей, соответственно компания способна погасить больше долгов. В таблице 34 представлен анализ показателей эффективности деятельности предприятий.

Таблица 34 – Анализ показателей эффективности деятельности предприятий

ПАО «МЕЧЕЛ»			
Название показателя	Прошлый год	Отчетный год	Изменение
Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг	-0.236	-0.189	0.047
Рентабельность продаж	0.191	0.159	-0.032
Норма прибыли	0.042	0.043	0.001
«Аньшань сталь»			
Рентабельность реализованной продукции, товаров, работ, услуг	0.063	0.101	0.037
Рентабельность продаж	0.060	0.092	0.032
Норма прибыли	0.067	0.076	0.009

При сравнении можно отметить, что предприятия России и Китая продемонстрировали положительную динамику по показателям рентабельности по сравнению с прошлым годом. В заключение проведем анализ основных показателей оборачиваемости в таблице 35.

Таблица 35 – Анализ основных показателей оборачиваемости

Название показателя	2017	2018	Изменени е
ПАО «МЕЧЕЛ»			
Коэффициент оборачиваемости активов	0.93	0.98	0.05
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	-1.20	-1.29	-0.08
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	0.52	0.56	0.04
Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала	-1.73	-1.93	-0.20
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	0.27	1.61	1.35
«Аньшань сталь»			
Коэффициент оборачиваемости активов	0.95	1.17	0.22
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1.76	2.15	0.39
Коэффициент оборачиваемости заемного капитала	2.07	2.75	0.69
Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала	1.57	1.85	0.28
Коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов	1.68	2.08	0.40

В значениях, рассчитанных по российскому предприятию коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала и коэффициент оборачиваемости ниже. Рост китайских ценностей стабилен, и развивается быстрее, чем у России. Это означает, что активность корпоративного бизнеса в Китае выше, чем в России.

В заключение проанализируем с помощью SWOT-анализа ПАО «МЕЧЕЛ» (таблица 36) и «Аньшань сталь» (таблица 37). Для проведения SWOT-анализа во внимание принимаются внутренние и внешние факторы, их оценка производится с точки зрения влияния на деятельность компании.

Таблица 36 – SWOT-анализ ПАО «МЕЧЕЛ»

S	W
1. «Мечел» – одна из ведущих мировых компаний в горнодобывающей и металлургической отраслях. 2. Все предприятия компании работают в единой производственной цепочке - от добычи сырья до продукции с высокой добавленной стоимостью. 3. Компания контролирует более 25 % российских мощностей по производству коксующегося угля. 4. Компания имеет долгосрочные контракты на поставку стали, проката и коксующегося угля с Европой, Азией, Северной и Южной Америкой и Африкой. 5. Префы «Мечел» являются уникальной бумагой на нашем рынке с див доходностью 20 %. 6. «Мечел» располагает крупнейшей в России и одной из крупнейших в Европе металлосервисной и торговой сетью «Мечел Сервис Глобал», которая насчитывает около 80 подразделений, в том числе более 30 сервисных центров [1]	1. Общий долг компании составляет около 411 млрд руб. (Среди них Кредитор Российского банка внешней торговли, Газпромбанк). 2. При наращивании производства, компания показывает отрицательную динамику финансовых показателей несколько лет подряд. 3. Долговая нагрузка «Мечел» превышает шесть показателей EBITDA (Чистый долг/EBITDA = 6,83). 4. У компании самый низкий показатель маржинальности среди всех российских металлургов. «Мечел» продукт с самой высокой себестоимостью производства. 5. «Мечел» – заложница ситуации, когда компания вынуждена платить дивиденды по префам. 6. Цикл металлургической промышленности.
О	Т
1. Акции «Мечел» имеют высокий потенциал роста (бумаги на исторических минимумах, низкий мультипликатор P/E = 1.4). 2.«Помощь» от любых крупных потенциальных инвесторов, например от Coal India. 3.Развязка ситуации с Эльгинским месторождением.	1. Прогнозы цен на сырье предполагают падение на 30 %. Всё больше стран переходят на чистую энергетику. 2.Замедление в развитии мировой экономики, торговые войны привели к падению экспортных цен на сталь к уровню \$ 350/т. 3.Слабый рубль в будущем может привести к более серьезному долговому бремени. 4.Отказ от выплаты дивидендов по итогам 2019г, при ослаблении рубля, может обрушить цену акции.

Таблица 37 – SWOT-анализ «Аньшань сталь»

S 1. «Аньшань сталь» - крупнейшее в мире предприятие по производству ванадия, крупнейшая в Китае производственная база титанового сырья и важного диоксида титана, а также важная производственная база железнодорожной стали, бесшовных стальных труб и специальной стали. 2. Все предприятия компании работают в единой производственной цепочке – от добычи сырья до продукции с высокой добавленной стоимостью; 3. Префы «Аньшань сталь» являются уникальной бумагой на нашем рынке с див доходностью 19 %; 4. «Аньшань сталь» владеет 53,33 %. 5. Компания имеет долгосрочные контракты на поставку стали, проката и т. д. С Европой, Азией, Северной и Южной Америкой, Африкой и Бельгией.	W 1. В 2019 году темпы роста чистой прибыли снизились на 77,87 %. Производство растет, компания показывает отрицательную динамику финансовых показателей несколько лет подряд. 2. Общий долг компании составляет около 59.19 млрд руб. 3. Отношение долгосрочной задолженности к оборотному капиталу составляет. 4. В 2019 году «Аньшань сталь» отношение долгосрочной задолженности к оборотному капиталу отрицательное (-0,58). 5. Долговая нагрузка «Аньшань сталь» превышает семь показателей EBITDA (Чистый долг/EBITDA = 7,48). 6. Убыток от обесценения в размере 338 миллионов юаней за накопленные кредиты по неоплаченным банковским акцептным счетам, представленным связанными компаниями.
O 1. «Аньшань сталь» ускорил глобальную структуру своей маркетинговой сети и создал 10 зарубежных компаний, включая гонконгские, австралийские, европейские, американские, корейские, японские, индийские и ближневосточные. В то же время Ansteel Spain Co., Ltd. была основана как совместное предприятие между Испанией и Stanco в Испании, которая приобрела 60 % акций Vignapo в Италии и владела первым зарубежным центром обработки стали. 2. Ansteel стала крупнейшим акционером австралийской компании Jindabi, сотрудничая с такими известными международными компаниями, как американская GE, сотрудничают южнокорейская компания STX, бельгийская Bekaert, британская Vesuvius, японская Mida Corporation и другие известные международные компании. 3. «Аньшань сталь» увеличила прочие активы. Стало совместным предприятием с бельгийской Bekaert Group, специализирующимся на производстве и продаже стальных кордов с высокой добавленной стоимостью для шин.	T 1. Экономика Китая находится на переходном этапе от быстрого роста к качественному развитию. Экономический рост замедлился, спрос на стальную продукцию показал тенденцию к снижению, а цены на сталь работали на низком уровне. Отрасли промышленности Китая, такие как автомобили, бытовая техника и недвижимость, снизили спрос на сталь, что повлияло на снижение цен на сталь в годовом исчислении. 2. Цена на железную руду и уголь значительно выросла, два конца закупок и продаж были сжаты, пространство прибыли металлургических компаний сузилось, а уровень прибыли снизился. 3. Замедление в развитии мировой экономики, Торговая война между Китаем и США 4. Появление экологически чистой энергии, экологические требования для металлургической промышленности.

Таким образом, в диссертации проведен экономический анализ деятельности металлургических предприятий России и Китая. Проведено показателей финансовой устойчивости, платежеспособности, оборачиваемости и рентабельности. Делаются выводы об эффективности деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертации анализируется значение развития цифровой экономики в двух странах-партнёрах – России и Китае. Как Китай, так и Россия являются крупными державами и входят в число ведущих экономик мира. Обе страны обладают необходимыми условиями для развития цифровой экономики, и обе включают цифровую экономику в свои приоритетные направления развития в будущем десятилетии. В этой связи усиление и углубление сотрудничества между Китаем и Россией в области цифровой экономики будут не только способствовать дальнейшему развитию отношений всестороннего стратегического взаимодействия и партнерства двух стран, но и служить весомым вкладом в продвижение глобальной экономической трансформации и развитие мировой экономики.

Российские стандарты бухгалтерского учета состоят из федеральных законов и стандартов бухгалтерского учета, которые предоставляют Министерству финансов правовой статус для разработки стандартов, а также предоставляют профессиональным организациям возможность участвовать в процессе установления стандартов. Россия не стремится принять МСФО, но в течение более чем двух десятилетий реформ бухгалтерского учета она приняла «сбалансированный и постепенный» подход, который изменился от достижения цели национальных налоговых служб к удовлетворению потребностей развития рыночной экономики и интеграции в международную среду. Сознательно отразил значение отчетов и бухгалтерской информации.

Российская система бухгалтерского учета постоянно совершенствуется и впитывает в себя конкретные стандарты международных стандартов с оговорками, постепенно пересматривается и совершенствуется в контексте постоянной адаптации к потребностям построения рыночной экономики страны, постепенной стандартизации корпоративного учета и совершенствования бухгалтерской информации в существующих условиях. Качество постоянно сокращает разрыв с МСФО: в настоящее время российские

компании обычно применяют РСБУ, но компании, отвечающие требованиям, должны готовить консолидированную финансовую отчетность на основе МСФО. Фактически, до обнародования соответствующих положений о консолидированной финансовой отчетности России международные требования к финансированию заставляли все больше и больше зарегистрированных на бирже компаний самопроизвольно выбирать подготовку финансовых отчетов на основе МСФО.

В процессе международной конвергенции бухгалтерского учета существует много различий с точки зрения использования и конкретного содержания китайских и российских стандартов бухгалтерского учета. Россия сохраняет больше национальных характеристик в процессе конвергенции, в то время как Китай ближе к международным стандартам. В настоящее время у России нет требований к обесценению активов. Она планирует отменить резервы под обесценение основных средств в 2020 году, в то время как обесценение активов Китая. Есть четкие правила для подтверждения и измерения. Отсутствие российских требований к обесценению активов привело к значительным отличиям от Китая в плане оценки активов.

Кроме того, некоторые специальные российские стандарты бухгалтерского учета увеличили различия с китайскими стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с пересмотренным планом Министерства финансов России, Россия продолжит совершенствовать конкретные стандарты бухгалтерского учета в будущем, учитывая включение большего количества стандартов в МСФО в РСБУ и добавление специальных стандартов учета для аренды и вознаграждений работникам.

Процесс международной конвергенции китайского бухгалтерского учета еще не закончен. Между китайскими стандартами бухгалтерского учета и МСФО все еще есть некоторые различия. Чтобы побудить китайские компании выйти на рынок, удовлетворить потребности в международном финансировании и лучше проводить деловые операции и сотрудничество со

странами вдоль «пояса и дороги». Китай также должен обратиться к бухгалтерской отчетности других стран

В последние годы непрерывная оптимизация и совершенствование финансовой системы приобретает все большее значение при анализе финансовой отчетности в области корпоративного управления финансами. Анализ финансовой отчетности оказывает глубокое влияние на направление бизнеса, развитие и принятие решений компании. Это определяет актуальность исследования и напрямую влияет на принятие решений заинтересованными сторонами. В связи с этим в диссертации анализируется финансовая корпоративная отчетность России и Китая в условиях развития цифровой экономики в двух странах-партнёрах. В диссертации проведен экономический анализ деятельности металлургических предприятий России и Китая. Проведено показателей финансовой устойчивости, платежеспособности, оборачиваемости и рентабельности. Делаются выводы об эффективности деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 04.11.2014 № 344-ФЗ).
2. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»: приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 06.04.2015 № 57н).
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в редакции от 24.12.2010 № 186н).
4. ПБУ 9/99 «Доход организации»: приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н (в редакции от 06.04.2015 № 57н).
5. ПБУ 10/99 «Расходы организации»: приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н (в редакции от 06.04.2015 № 57н).
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. от 08.11.2010 № 142н).
7. Приказ Министерства Финансов РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности (с изменением от 04.12.2012).
8. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» Приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н (ред. 08.11.2010 № 142н).
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. №32н.
11. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснения Международных финансовой отчетности для применения на территории РФ».

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 25.10.2010 № 132н).
13. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства Российской Федерации от 06.08.1998 № 283.
14. Глава 21 Налогового кодекса РФ «Налог на добавленную стоимость»: приказ МНС РФ от 20.12.2000 № БГ-3-03/447 (в ред. от 05.04.2016, с изменениями и доп., в силу с 15.03.2016).
15. Глава 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль организаций»: приказ МНС РФ от 20.12.2002 № БГ-3-02/729 (в ред. от 05.04.2016, с изменениями и доп., в силу с 15.03.2016).
16. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности на среднесрочную перспективу: приказ министра финансов Российской Федерации от 0.07.2004 № 180.
17. Аверчев И.В. МСФО 2013. Комментарии и практика применения [Текст] / И. В. Аверчев. – М.: Бухгалтерский учет, 2013. – 1064 с.
18. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник для вузов [Текст] / Агеева О.А., Ребизова А.Л. – 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2013. – 447 с.
19. Алан Комбс, Мартин Сами, Анастасия Мячина. Культурное влияние на гармонизацию российских стандартов бухгалтерского учета с международными стандартами финансовой отчетности [Текст] // Журнал учета и организационных изменений, 2013. – №9. – С. 26 - 49.
20. Алибекова Б.А., Куандыкова Г.А. Бухгалтерский учет Китай КНР новая индустриализация как драйвер экономического роста в Казахстане в условиях глобализации [Текст] // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, 2016. – №11. – С.164 -166.
21. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: Учебное пособие [Текст] / В.П. Астахов. – 6-е изд., пер., доп. М: ИКЦ «МарТ», 2005. – 960с.

22. Богаченко В.М., Бухгалтерский учет: учебник [Текст] / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 19-е изд, стер. Ростов н. Д: Феникс, 2015 – 510 с.
23. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник [Текст] / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина, Я.В. Соколов.; – Под ред. М.: Магистр, 2013.– 416 с.
24. Вагазова Г.Р., Лукьянова Е.С. Сущность финансовых результатов деятельности предприятия [Электронный ресурс] // Молодой ученый. 2015. – №11.3. – С.13-15. – URL <https://moluch.ru/archive/91/19701/> (дата обращения: 27.11.2019).
25. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник для Вузов [Текст] / М. А. Вахрушина. – 2-е изд. доп. и пер. М.: Омега; Л.:2002 г. – 528 с.
26. Вещунова Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: учебник [Текст] / – 3-е изд., доп. и пер. М.: Проспект, 2010.– 848 с.
27. Генералова Н.В. Профессиональное суждение и его применение при формировании отчетности, составленной по МСФО [Текст] // Бухгалтерский учет. 2005. – № 23. – С. 54-61.
28. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / В.Г. Гетьмана. под. Ред. проф. – М.: Финансы и статистика, 2013. – 559 с.
29. Дашков Л.П. Коммерция и технология торговли: учебник для вузов [Текст] / Л.П. Дашков, – 3-е изд. перераб. и доп. М.: Маркетинг, 2015. – 364 с.
30. Джин На. Сравнительное исследование китайских и российских стандартов бухгалтерского учета [Текст] / М.: Магистр. Харбин: Харбинский технологический университет, 2016. – 364 с.
31. Ефимова О.В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие [Текст] / О.В. Ефимова. – М.: Издательство «Омега-Л», 2013. – 388 с.
32. Канке Л.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / Л.А. Канке – М.: ИНФРА-М, 2016. – 288 с.
33. Криницкая М.В., Юрьева Л.В. Проблемы использования международных стандартов финансовой отчетности для пространственного развития территорий [Текст] // Экономика и управление: проблемы, решение. 2018.– Т. 4. № 3. – С. 111-115.

34. Крылов С.И. Финансовый анализ: Учебное пособие [Текст] / С.И. Крылов. – Екб.: Издательство Уральского университета, 2016. – 160 с.
35. Лелькова Т.Э. Методики анализа финансовых результатов [Текст] // Молодой ученый. 2017. – №11. – С.231-234. – URL: <https://moluch.ru/archive/145/40727/> (дата обращения: 26.11.2019).
36. Лэн С., Юрьева Л.В. Некоторые аспекты истории развития бухгалтерского учета в КНР [Текст] // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов: сб. науч. ст. 2016. – С. 279 – 290.
37. Мэн Шуо, Сяо Фэй, Реформа российской системы бухгалтерского учета и Сравнение международной гармонизации китайских и российских стандартов бухгалтерского учета [Текст] // Российские рынки Центральной Азии и Восточной Европы, 2013. – №1. – С.21 - 28.
38. Наталья Генералова, Генриетта Соболева, Наталья Соколова. Внедрение МСФО в России: 22 года бухгалтерских реформ [Текст] // Журнал исследований Восточной Европы в области бизнеса и экономики, 2016. – №9. – С. 3 - 10.
39. Николаева О.Е., Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие [Текст] / О.Е. Николаевна, Т.В. Шишкова. – 10-е изд., стереотип. М.: ЛЕНАД, 2014. – 240 с.
40. Островский А.В., Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб.пособие [Текст] / А.В. Островский , Линь Ифу, Соколов [и др.]. Китайское чудо: экономическая реформа, стратегия развития – Изд. ИДВ РАН. 2018. – 368 с.
41. Оськина Ю.Н., Баева Е.А. Обзор методик анализа финансовых результатов [Текст] // Социально-экономические явления и процессы, 2013 – №4. – С. 126-130.
42. Официальные периодические издания: электрон. путеводитель / Рос. нац. б-ка, Центр правовой информации. [СПб.], 2011–2012 // Консультант Плюс: официальный сайт. URL.: [http:// www.consultant.ru/cons/cgi](http://www.consultant.ru/cons/cgi) (дата обращения: 19.01.2020).

43. Палий В.Ф., Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник [Текст] / В.Ф. Палий. – 6-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2015. – 506 с.
44. Полякова В.В. Мировая экономика и международный бизнес. [Текст] / В.В. Полякова. Учебник под ред. – 2-е изд., перераб. М.: КНОРУС, 2016. – 280 с.
45. Пястало́в С.М. Анализ финансово – хозяйственной деятельности предприятия: Учебник [Текст] / С.М. Пястало́в. – 3-е изд., стер. М.: Издательский центр «Академия», 2014. – 336 с.
46. Рен Юнпин, Че Цзячжэн. Исследование международной конвергенции российского бухгалтерского учета и различий между китайскими и российскими стандартами [Текст] // Бухгалтерский Ежемесячный , 2018. – №16. – С.132– 136.
47. Слабинская И.А. Анализ финансовой отчетности [Текст] / И.А. Слабинская, Л.Н. Кравченко – Белгород: БГТУ, 2016. – 186 с.
48. Синянская Е.Р. Основы бухгалтерского учета и анализа: учеб. Пособие [Текст] / Е. Р. Синянская, О. В. Баженов – М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федерал. ун-т. 2014. – 267 с.
49. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник [Текст] / Г.В. Савицкая. – 11-е изд., испр. и доп. М.: Новое знание, 2005. – 651 с.
50. Савицкая Г.В. Экономический анализ: Учебник [Текст] / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2013.– 649 с.
51. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник для вузов.[Текст] / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2013. – 544 с.
52. Сапожникова Н.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие [Текст] / Н.Г. Сапожникова [и др.]; под ред. Н.Г. Сапожниковой. – М.: КНОРУС, 2016. – 368с.
53. Система анализа финансового состояния предприятия [Электронный ресурс]. официальный сайт. URL.: http://coolreferat.com/Система_анализа_финансового_состояния_предприятия (дата обращения: 20.11.2017).

54. Федоров К.В., Федорова Е.И. История возникновения и развития института консолидированной отчетности в России [Текст] // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 2. – С.21 - 28.
55. Чеглакова С.Г. Комплексный экономический анализ финансово - хозяйственной деятельности коммерческой организации: практикум: учебное пособие [Текст] / С.Г. Чеглакова, Е.В. Карпунина, А.Ю. Карпунин. – Москва: сам полиграфист, 2015. – 75 с.
56. Чуева Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] / Л.Н. Чуева, И.Н. Чуев. – 8-е изд., перераб. и доп. М.: Дашков и К, 2015.– 352 с.
57. Шварц Э.С. Особенности формирования и анализа консолидированной финансовой отчетности [Текст] // Молодой ученый. 2015. – №11. – С. 1033-1036.
58. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия [Текст] / А.Д. Шеремет – М.: ИНФРА-М, 2015. – 367 с.
59. Шеремет А.Д., Финансы предприятий [Текст] / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин. – М.: Инфра-М.2004. – 343 с.
60. Эрнст & Янг. МСФО , Сравнение и основы US GAAP и RAS [R / OL] официальный сайт. URL.: <http://www.ey.com/>, 2016-06-16.
61. Юрьева Л.В. Стратегический управленческий учет для бизнеса [Текст] / Л.В. Юрьева, Н.Н. Илышева, А.В. Караваева. – М.: ИНФРА-М, 2016 г. – 336 с.
62. Юрьева Л.В., Казакова М.А. Анализ моделей инновационного процесса в горно-металлургическом комплексе [Текст] // Экономический анализ: теория и практика. 2012. – № 33 (288). – С. 27-35.
63. Юрьева Л.В. Особенности формирования системы сбалансированных показателей для холдингов металлургической отрасли [Текст] // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2014.– № 1. – С. 26-35.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Список научных публикаций:

1. Сюе Цзяхуэй, Юрьева Л. В., Анализ проблем населения России // XIII Международная конференция «Российские регионы в фокусе перемен»: сборник докладов международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых. 15-17 ноября 2018 года. Екатеринбург: ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», 2018. – С.232 - 236.
2. Сюе Цзяхуэй., Юрьева Л. В. Сравнительный анализ развития России и Китая в условиях цифровой экономики // Весенние дни науки ВШЭМ: сборник докладов международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых. 17-20 апреля 2019 года. Екатеринбург: ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», 2018. – С.45-51.
3. Сюе Цзяхуэй, Юрьева Л. В., Юрьева А. Р, Сравнение финансовой корпоративной отчетности России и Китая // XIV Международная конференция «Российские регионы в фокусе перемен»: сборник докладов международной конференции студентов, аспирантов, молодых ученых. 14-16 ноября 2019 года. Екатеринбург: ФГАОУ ВО «УрФУ имени первого Президента России Б.Н. Ельцина», 2019. – С. 566 - 573.
4. Сюе Цзяхуэй, Юрьева А.Р. Экономический анализ деятельности металлургических предприятий Китая и России // XXI международная научно-практическая конференция по страхованию 2020. (в печати)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Финансовая отчетность ПАО «МЕЧЕЛ» за 2017, 2018 гг.

Таблица 38 – Бухгалтерский баланс ПАО «МЕЧЕЛ», десять тысяч руб.

Актив	На 31.12. 2018	На 31.12.2017
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	4,895,100	5,245,100
Результаты исследований и разработок	0	0
Нематериальные поисковые активы	0	0
Материальные поисковые системы	0	0
Основные средства	18,987,900	19,787,500
Доходные вложения в материальные ценности	29,300	28,300
Финансовые вложения	0	0
Отложенные налоговые активы	548800	9600
Прочие внеоборотные активы	87400	96000
Итого по разделу I	24,548,500	25,166,500
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	4,342,300	3,799,000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	12,100	10,700
Дебиторская задолженность	1,761,200	1,876,200
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	—	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	180,300	245,200
Прочие оборотные активы	918,100	815,100
Итого по разделу II	7,214,000	6,746,200
БАЛАНС	31,762,500	31,912,700
ПАССИВ	На 31.12. 20	На 31.12.20
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклад товарищей)	499,600	499,600
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(—)	(—)
Переоценка внеоборотных активов	—	—
Добавочный капитал (без переоценки)	2,437,800	2,437,800
Резервный капитал	0	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-26,256,900	-27,350,700
Итого по разделу III	-23,319,500	-24,413,300
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1,025,700	2,117,400
Отложенные налоговые обязательства	1,350,600	1,149,400
Оценочные обязательства	623,200	539,000
Прочие долгосрочные обязательства	4,463,000	4,105,400
Итого по разделу IV	7,462,500	7,911,200
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		

Заемные средства	41,711,600	42,589,200
Кредиторская задолженность	4,733,100	4,474,300
Доходы будущих периодов	502,800	438,500
Оценочные обязательств	665,200	832,500
Прочие обязательства	6,800	80,300
Итого по разделу V	47,619,500	48,414,800
БАЛАНС	31,762,500	31,912,700

Таблица 39 – Отчет о финансовых результатах, десять тысяч руб.

Наименование показателя	За 31.12 2017	За 31.12 2018
Выручка (Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	29,911,300	31,257,400
Себестоимость продаж	-16,035,600	-17,775,600
Валовая прибыль (убыток)	13,875,700	13,481,800
Коммерческие расходы	-5,568,600	-5,498,800
Управленческие расходы	-2,590,400	-3,005,000
Прибыль (убыток) от продаж	5,716,700	4,978,000
Доходы от участия в других организациях	1,800	1,000
Проценты к получению	63,300	3,405,600
Проценты к уплате	-4,337,300	-6,782,700
Прочие доходы	149,500	51,200
Прочие расходы	-22,000	-31,400
Прибыль (убыток) до налогообложения	1,572,000	1,621,700
Текущий налог на прибыль	-315,000	-268,100
в.т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	—	—
Изменение отложенных налоговых обязательств	—	—
Изменение отложенных налоговых активов	—	—
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	1,257,000	1,353,600

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Финансовая отчетность Аньшаньского металлургического комбината за 2017, 2018 гг.

Таблица 40 – Реклассифицированный бухгалтерский баланс

Актив	На 31.12. 2018	На 31.12.2017
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Нематериальные активы	631,500	619,900
Результаты исследований и разработок	—	—
Нематериальные поисковые активы	—	—
Материальные поисковые системы	—	—
Основные средства	5,207,600	4,904,800
Доходные вложения в материальные ценности	280,300	294,900
Финансовые вложения	—	71,900
Отложенные налоговые активы	78,100	171,300
Прочие внеоборотные активы	114,100	—
Итого по разделу I	6,311,600	6,062,800
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	1,365,100	1,194,300
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	—	—
Дебиторская задолженность	1,110,200	1,418,900
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	—	700
Денежные средства и денежные эквиваленты	215,500	243,700
Итого по разделу II	2,690,800	2,857,600
БАЛАНС	9,002,400	8,920,400
ПАССИВ	На 31.12. 20	На 31.12.20
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклад товарищей)	749,700	764,500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(—)	(—)
Переоценка внеоборотных активов	—	—

Добавочный капитал (без переоценки)	367,700	361,800
Резервный капитал	3,565,500	3,151,900
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	563,600	760,400
Итого по разделу III	5,246,500	5,038,600
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	386,900	490,900
Отложенные налоговые обязательства	70,700	68,800
Оценочные обязательства	—	
Прочие долгосрочные обязательства	23,600	12,300
Итого по разделу IV	481,200	572,000
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	1,318,300	1,451,300
Кредиторская задолженность	1,641,600	1,476,800
Доходы будущих периодов	—	
Оценочные обязательств	—	
Прочие обязательства	314,800	381,700
Итого по разделу V	3,274,700	3,309,800
БАЛАНС	9,002,400	8,920,400

Таблица 41 – Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	За 31.12 2018	За 31.12 2017
Выручка (Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	10,515,700	8,431,000
Себестоимость продаж	-8,812,600	-7,274,300
Валовая прибыль (убыток)	1,703,100	1,156,700
Коммерческие расходы	473,400	323,000
Управленческие расходы	267,300	330,900
Прибыль (убыток) от продаж	962,400	502,800
Доходы от участия в других организациях	46,400	49,800
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-
Прочие доходы	5,600	1,700
Прочие расходы	-13,600	-6,300
Прибыль (убыток) до налогообложения	1,000,800	548,000
Текущий налог на прибыль	205,600	-13,200
в.т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	—	—
Изменение отложенных налоговых обязательств	—	—
Изменение отложенных налоговых активов	—	—
Прочее	—	—
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	795,200	561,200