

УДК 330:657.24

DOI: 10.26140/anie-2019-0802-0072

**АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ-УЧАСТНИКОВ
ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ
ЭКОНОМИЧЕСКОГО КРИЗИСА И САНКЦИЙ**

© 2019

Попов Валерий Владимирович, кандидат экономических наук,
доцент кафедры таможенного дела
Лашманова Юлия Юрьевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита
Оренбургский государственный университет
(460018, Россия, Оренбург, просп. Победы, д. 13, e-mail: yyl21@mail.ru)

Аннотация. Статья посвящена методическим вопросам проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учитывающим не только особенности осуществления ими хозяйственных операций в сфере внешней торговли, но и учет общей статистики в рамках осуществления регионом-субъектом РФ, в зоне деятельности которого зарегистрировано на налоговый учет соответствующее предприятие-участник ВЭД; выдвинуто предположение о целесообразности проведения экономического анализа деятельности предприятия-участника ВЭД для создания эмпирической базы прогнозирования экспортно-импортной деятельности данных предприятий и в целом по стране. Авторами проведена общая апробация методики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий-участников ВЭД в условиях экономического кризиса, для чего выбран период 2013-2014 гг., когда вступили в силу первые пакеты экономических санкций в отношении России со стороны ряда развитых стран. Выявлено, что на фоне введения экономических санкций хозяйственная деятельность исследуемого предприятия также претерпела определенные убытки; однако данный факт, в свою очередь, может являться своеобразным стимулом и отправной точкой для диверсификации своей деятельности.

Ключевые слова: анализ финансово-хозяйственной деятельности, предприятия-участники внешнеэкономической деятельности, бухгалтерская документация.

**ANALYSIS OF THE ECONOMIC ACTIVITY OF ENTERPRISES-PARTICIPANTS
OF FOREIGN ECONOMIC ACTIVITY UNDER THE CONDITIONS
OF THE ECONOMIC CRISIS AND SANCTIONS**

© 2019

Popov Valery Vladimirovich, candidate of economic sciences,
Associate Professor, Department of Customs
Lashmanova Yulia Yuryevna, candidate of economic sciences, Associate Professor,
Department of Accounting, Analysis and Audit
Orenburg State University
(460018, Russia, Orenburg, Victory Avenue, 13, e-mail: yyl21@mail.ru)

Abstract. The article is devoted to the methodological issues of analyzing the financial and economic activities of enterprises, taking into account not only the peculiarities of their business operations in the field of foreign trade, but also the accounting of general statistics in the framework of the implementation of the region-subject of the Russian Federation, in whose area of activity the relevant company has been registered FEA; It has been suggested that it would be expedient to conduct an economic analysis of the activities of an enterprise participating in foreign economic activity in order to create an empirical base for forecasting the export-import activities of these enterprises and in the country as a whole. The authors conducted a general approbation of the methodology for analyzing the financial and economic activities of enterprises participating in foreign economic activities in the context of the economic crisis, for which the period 2013–2014 was chosen, when the first economic sanctions packages against Russia came from a number of developed countries. It was revealed that against the background of the introduction of economic sanctions, the economic activity of the enterprise under study also suffered some losses; However, this fact, in turn, can be a kind of incentive and starting point for diversifying its activities.

Keywords: analysis of financial and economic activity, enterprises participating in foreign economic activity, accounting documentation.

Постановка проблемы в общем виде и ее связь с важными научными и практическими задачами.

Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий-участников ВЭД не должно отличаться от общей методики, следовательно, необходимо иметь качественную эмпирическую базу для проведения данного исследования. Система ведения бухгалтерского учета позволяет получить исчерпывающую экономическую информацию о движении товаров, работ и услуг в сфере внешней торговли. Следовательно, возрастает уровень требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. На сегодняшний день существует реальная проблема несогласованности ведения коммерческой документации в организациях-участниках внешнеторговой деятельности и запрашиваемых таможенными органами для проведения таможенной очистки в отношении товаров и транспортных средств. Возникает противоречие – с одной стороны, фирма не должна «раскрывать все карты» перед контролирующими органами в лице таможенных органов в силу наличия данных, содержащих коммерческую тайну, с другой – без предоставления полной информации о внешнеторговой сделке таможен-

ные органы имеют все основания задержать продвижение товара до российского потребителя, тем самым сорвав сделку, что, разумеется, идет вразрез с интересами участников ВЭД.

В целях ускорения всех формальностей ведения внешнеторговых сделок возникает необходимость разработки унифицированной системы документации бухгалтерского учета в сфере внешней торговли, которая бы устраивала обе стороны данного процесса. В наших прошлых работах [4, 5] данному вопросу было уделено особое внимание. По итогам составления данной бухгалтерской документации весьма целесообразным является проведение экономического анализа деятельности предприятия-участника ВЭД для создания эмпирической базы прогнозирования экспортно-импортной деятельности данных предприятий и в целом по стране. Данным обстоятельством можно охарактеризовать актуальность темы научной статьи.

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешенных ранее частей общей проблемы.

В настоящее время бухгалтерская и финансовая от-

четность предприятия позволяет получить комплексную информацию о его деятельности, в том числе и для ряда контролирующих организаций. Следовательно, возрастает уровень требований, предъявляемых к ведению бухгалтерского учета в сфере внешнеэкономической деятельности.

Различные аспекты проблем, связанные с осуществлением анализа хозяйственной деятельности в отношении внешнеэкономических сделок, являлись предметом научных исследований российских авторов Хаматзяновой Л.М. [1], Шеремета А.Д., Негашева Е.В.[2], Скобара В.В.[3] и других [4-8]. В собственных авторских исследованиях [9] проанализирован порядок формирования эмпирической базы для анализа хозяйственной деятельности предприятий-участников ВЭД. Среди зарубежных исследователей в рамках данной тематики следует выделить работы авторов Rong-Her Chiu, Taih-Cherng Lirn, Chia-Yi Li, Bing-Yan Lu, Kuo-hung Shang [10], Sarbajit Chaudhuri, Shigemi Yabuuchi [11], Wei Ge [12] и др.

Тем не менее, недостаточно изученными остаются вопросы в сфере анализа хозяйственной деятельности предприятий-участников ВЭД с учетом общего положения дел субъекта РФ в данном аспекте.

Формирование целей статьи (постановка задания).

Основной целью настоящего исследования является разработка и общая апробация методики анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий-участников ВЭД в условиях экономического кризиса, для чего выбран период 2012-2014 гг., когда вступили в силу первые пакеты экономических санкций в отношении России со стороны ряда развитых стран. Основным достоинством предложенной методики является то, что в ходе проведения анализа затрагиваются аспекты не только собственно ведения предприятием хозяйственной деятельности, но и вопросы развития внешнеэкономической деятельности того региона-субъекта РФ, налоговым резидентом которого является данная организация-участник ВЭД. В качестве объекта исследования выбран ОАО «ЗБО», поскольку данная организация является довольно типичным представителем региональных предприятий сферы ВЭД, успешно реализующих свои функции на международном рынке.

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

Среди всех форм осуществления внешнеэкономических связей главное, на наш взгляд, место занимает внешнеторговая деятельность, которая основывается в свою очередь, на международных торговых сделках (состоящих, по большому счету, из экспортных и импортных товарных операций-товаропотоков). Международная торговая сделка — договор или соглашение между двумя или несколькими сторонами, находящимися в разных странах, по поставке установленного количества товаров, услуг, работ, результатов интеллектуальной деятельности в соответствии с согласованными сторонами условиями. Международный характер сделки определяется местом нахождения коммерческих предприятий партнеров: они должны находиться в разных странах. Взаимосогласованное волеизъявление, предусматривающее поставку товаров в материально-вещественной форме, сопровождаемую рядом обеспечивающих услуг, а также сопутствующими услугами (инжиниринговыми, лицензионными и т. д.), может перейти в форму договора купли-продажи, заказа, тендера. Следовательно, нужно очень тщательно продумывать каждый шаг, изучать внимательно все документы и процедуры, связанные с внешней торговлей, иначе даже мелкие детали, не учтенные при подписании внешнеторгового контракта, могут нанести непоправимый ущерб сторонам, участвующим во внешнеторговой сделке. Поэтому внешнеторговые сделки являются одними из наиболее сложных и трудных для исполнения торговых операций. Они связаны с наибольшим объемом риска различного вида, как для покупателя, так и для продавца. При внешнеторго-

вых сделках товар выходит из владения продавца в одно время и в одном месте, а попадает во владение покупателя в другое время и в другом месте. Факторы «время» и «пространство» обуславливают условия каждой сделки, но наибольшее влияние они имеют при внешнеторговых операциях.

В ходе проведенного исследования можно предложить скорректированную схему АХД в виде укрупненный алгоритм анализа хозяйственной деятельности предприятия с учетом ВЭД на основе информации в представляемой финансово-бухгалтерской отчетности предприятия.

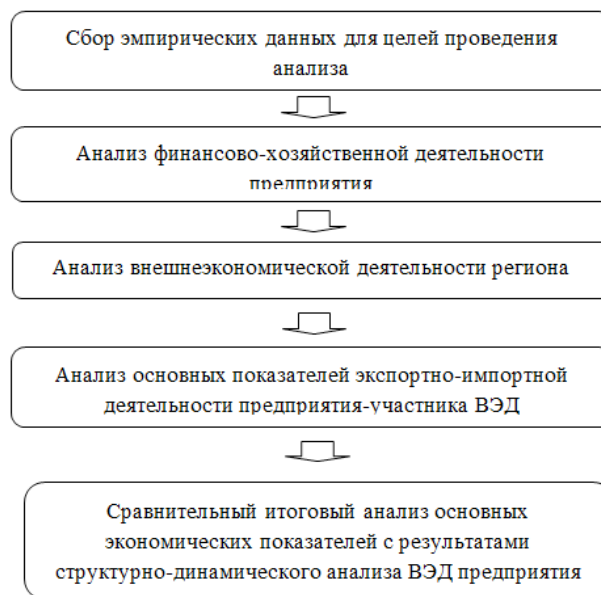


Рисунок 1 – Укрупненный алгоритм оценки эффективности внешнеторговой деятельности предприятия-участника ВЭД на основе данных документации в бухгалтерском учете внешней торговли.

Объектом исследования являлась деятельность за 2012-2014 годы (период начала экономического кризиса) Открытого акционерного общества «ЗБО» (далее ОАО «ЗБО»). Рассмотрев организацию бухгалтерского учета на предприятии ОАО «ЗБО», пришли к выводу, что учет в сфере ВЭД осуществляется в соответствии с законодательством и принятой на предприятии учетной политикой.

При рассмотрении динамики экспорта и импорта предприятия, необходимо отметить структуру производства продукции, которая использует такие понятия, как товарная продукция, валовая продукция, реализованная продукция.

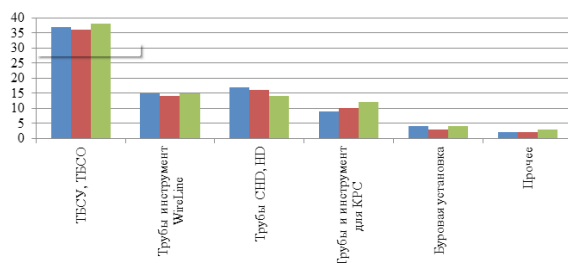


Рисунок 2 – Структура производства экспортируемого товара за 2012 – 2014 гг.

Таким образом, на ЗБО основная часть экспортируемого товара приходится на различные виды труб. ЗБО уже давно осваивает рынки стран дальнего зарубежья. В числе постоянных клиентов и партнеров компании Республики Казахстан, Республики Белоруссии,

Узбекистана и ряда за периметром СНГ. В этом активную поддержку оказывает Правительство Оренбургской области. Ситуация, которая происходит на рынке с 2014 года, безусловно, внесла свои коррективы в ВЭД предприятия. Однако экономические санкции несут не только негативный отпечаток. В период роста курса доллара и евро исследуемое предприятие-участник ВЭД продает свою продукцию за рубли, что может быть весьма конкурентным преимуществом. При том, что качество продукции стран-участниц ЕАЭС не хуже европейских аналогов.

По итогу общего анализа хозяйственной деятельности исследуемого предприятия и его ВЭД пришли к выводу, что оценка состава и структуры бухгалтерского баланса ОАО «ЗБО» позволила выделить некоторые признаки «благоприятного» баланса (устойчивого финансового состояния):

- выявлено, что рост оборотных активов предприятия превышает аналогичный показатель по внеоборотным активам;

- величина собственного капитала организации превышает аналогичную величину по заемному капиталу, то же самое можно сказать и про темп роста этих двух величин;

- наблюдаемая доля у предприятия собственных средств в величине оборотных активах превышает 10%.

На основе произведенных аналитических расчетов по структуре актива и пассива формы № 1 ЗБО, в анализируемом нами периоде выявлен значительный рост уровня величины внеоборотных активов предприятия. Стоит отметить рост общей суммы долгосрочных финансовых вложений на величину 3186 тысяч рублей (210,85 %). Величина денежных средств ОАО за 2014 год увеличилась на 3378 тысяч рублей и составила 10734 тысяч рублей. Также следует сказать, что в исследуемом периоде в ОАО использовались также и прочие оборотные активы. К концу анализируемого периода в структуре собственного капитала ОАО выделяется уставный, добавочный и резервный капитал, а также нераспределенная прибыль. В 2014 году доходы ОАО снизились на 65858 тысяч рублей и составили 320805 тысяч рублей. При этом стоит отметить следующее:

- доход от обычной деятельности снизился на 51556 тысяч рублей или 14.23%;

- проценты к получению сократились на 285 тысяч рублей или 41.91%;

- доходы, получаемые от участия в иных организациях увеличились на 2 тысячи рублей или 28.57%;

- прочие доходы сократились на 14019 тысяч рублей или 59.5%.

Что касается основного финансового результата, то в 2012-2014 годах валовая прибыль снизилась на величину 13598 тысяч рублей. Уменьшение величины прибыли обусловлено изменением выручки, а также изменением величины себестоимости. Рост прибыли продаж на 5123 тысяч рублей произошел за счет снижения сумм коммерческих, а также управленческих расходов. Снижение итоговой бухгалтерской прибыли в итоге к 12651 тысяче рублей обусловлено сокращением сальдо прочих расходов и доходов на 65.34 %. Расчет показателей рентабельности позволил определить, что экономическая и финансовая рентабельность находятся в отрицательном аспекте, то есть наблюдается снижение, что может быть вызвано, прежде всего, кризисными явлениями в экономике данного периода.

Выводы исследования и перспективы дальнейших исследований данного направления.

Подводя итог проведенному исследованию, следует заметить, что качественная информация для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия-участника ВЭД содержится в основных формах финансовой отчетности, вследствие чего её значение для результатов трудно переоценить. Вся необходимая информация содержится в финансово-отчетности пред-

приятий участника ВЭД, как общего профиля, так и в разрезе специфики внешнеэкономической деятельности. В результате проведенного исследования на основе выработанной методики было выявлено, что на фоне введения экономических санкций хозяйственная деятельность предприятия также претерпела определенные убытки; однако данный факт, в свою очередь, может являться своеобразным стимулом, отправной точкой для диверсификации своей деятельности, направленной на улучшение финансовых показателей в эпоху нестабильности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Хаматзянова Л.М. Обзор методов анализа и прогнозирования показателей экономической деятельности предприятий // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2015. № 20. С. 229-231.
2. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. 2-е изд., перераб. и доп. // М.: ИНФРА-М. 2012. 208 с.
3. Скобара В.В. Этапы анализа экономического потенциала сельскохозяйственных предприятий // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. 2015. № 42. С. 260-267.
4. Насакина Л.А. Новые подходы к оценке хозяйственной деятельности в условиях развития рыночных отношений // Вестник НГИЭИ. 2015. № 3 (46). С. 70-74.
5. Локтионов Е.Г. Общетеоретические аспекты управления финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта // Балтийский гуманитарный журнал. 2014. № 3 (8). С. 65-67.
6. Шнайдер В.В. Влияние качества конечного продукта на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта // Вестник НГИЭИ. 2016. № 3 (58). С. 59-64.
7. Частнов К.С., Калеев Н.В. Понятие «хозяйственная деятельность» // Балтийский гуманитарный журнал. 2016. Т. 5. № 3 (16). С. 282-284.
8. Курилова А.А., Курилов К.Ю. Использование системы CRM в хозяйственной деятельности организации // Вестник НГИЭИ. 2016. № 7 (62). С. 50-56.
9. Попов В.В. Об актуальности анализа роли документации в бухгалтерском учете внешней торговли как фактора роста товарооборота // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов Материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 20-летию кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. 2014. С. 395-398.
10. Rong-Her Chiu, Taih-Cherng Lirn, Chia-Yi Li, Bing-Yan Lu, Kuohung Shang. An Evaluation of Free Trade Port Zone in Taiwan // The Asian Journal of Shipping and Logistics, Volume 27, Issue 3, December 2011, Pages 423-445
11. Sarbajit Chaudhuri, Shigemi Yabuuchi. Formation of special economic zone, liberalized FDI policy and agricultural productivity // International Review of Economics & Finance, Volume 19, Issue 4, October 2010, Pages 779-788
12. Wei Ge. Special Economic Zones and the Opening of the Chinese Economy: Some Lessons for Economic Liberalization // World Development, Volume 27, Issue 7, July 1999, Pages 1267-1285

Статья поступила в редакцию 19.03.2019

Статья принята к публикации 27.05.2019