

Пономарева Светлана Васильевна, к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Пермский национальный исследовательский политехнический университет»

тел.: +7 (342) 2-198-064

e-mail: psvpon@mail.ru

РАСЧЕТ ПОЛОЖИТЕЛЬНОГО И ОТРИЦАТЕЛЬНОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ЭФФЕКТА ОТ ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: в научной статье рассмотрены аспекты расчета экономического эффекта, полученного при трансформации финансовых инструментов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. Положительный и отрицательный экономический эффект обязательно рассчитывается до трансформации, так как если затраты покрывают доходы, то проводить её не целесообразно.

Ключевые слова: трансформация, международные стандарты финансовой отчетности, финансовые активы, финансовые обязательства, финансовые инструменты, моделирование, экономический эффект.

Abstract: in a scientific article discusses aspects of the calculation of economic benefit obtained by the transformation of financial instruments in accordance with the requirements of International Financial Reporting Standards. Positive and negative economic impact certainly calculated to transform, as if the cost is covered income, then it is not advisable to carry out.

Keywords: transformation, international financial reporting standards, financial assets, financial liabilities, financial instruments, modeling, economic effect.

Основная часть

В финансово-хозяйственной деятельности предприятия экономисты, аналитики, оценщики бизнеса, аудиторы часто сталкиваются с терминами «эффект» и «эффективность», «результат» и «результативность», в этой связи целесообразно более подробно разобрать герменевтическую базу по теме исследования.

Актуальность темы исследования заключается в том, что в связи с требованиями четырех стандартов финансовой отчетности (IAS 32 [8], IAS 39 [7], IFRS 7 [9], IFRS 9 [10]) организации обязаны трансформировать финансовые инструменты, в части «финансовых активов», «финансовых обязательств», но целесообразно заранее рассчитать к каким результатам это приведет, и не будут ли затраты перекрывать доходы. В связи с этим автор предлагает моделирование процесса расчета экономического эффекта от трансформации финансовых инструментов в соответствии с МСФО.

Цель научной статьи – смоделировать процесс расчета экономического эффекта от трансформации статей «финансовые активы», «финансовые обязательства» в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Научная полемика в области расчета эффекта ведется активно среди таких отечественных авторов, как Ажи Хановой [1], Н.В. Ивушкиной [3], А.С. Мельниковой [12], Е.И. Кузьмина [4], Л.П. Куракова, В.Л. Куракова, А.Л. Куракова [5] и др.

Методы научного познания материалов исследования. В научной статье были использованы следующие методы научного познания: анализ, метод экстраполяции, метод дедукции и индукции, метод моделирования и другие.

Сопоставим терминологическую базу по существующим шести видам эффектов (см. табл. 1)

Таблица 1 - Сопоставление мнений авторов по видам эффектов

Вид эффекта	Ученые, занимающиеся данной проблематикой / Энциклопедии / Научные труды	Определения
1. Социальный эффект	Ажа Ханова, Н.В. Ивушкина, Е.И. Кузьмин	1. Совокупность социальных результатов, получаемых от реализации инвестиций в реальном секторе экономики, проецируемых на качество социальной среды и имеющих как положительные, так и отрицательные значения [1, 3]. 2. Последствия определенных социокультурных изменений, массовых мероприятий [4].
2. Производственный эффект	Большая Энциклопедия Нефти и газа	Результат работы за определенный период времени [2].
3. Экономический эффект	Л.П. Кураков, В.Л. Кураков, А.Л. Кураков	Результат экономической деятельности, измеряемый, как правило, разностью между денежным доходом от деятельности и денежными расходами на её осуществление [5].
4. Интегральный эффект	Методика определения экономического или иного положительного эффекта от	Совокупность экономического, социального, экологического, информационного и иного положительного эффекта [6].
5. Экологический эффект	использования рационализаторских предложений	Эффект заключается в сокращении выбросов в окружающую среду (в расчете на единицу продукции), улучшении её состояния, повышении её качества, уменьшении объема расхода невозпроизводимых природных ресурсов и ущерба от стихийных бедствий [6].
6. Информационный эффект		Эффект связан с созданием и распространением информации о функционировании технических и биологических систем, а также о способах наиболее рационального применения этих систем на практике [6].

Сопоставив терминологическую базу по видам эффектов, предложим авторский подход к моделированию процесса расчета экономического эффекта от трансформации финансовых инструментов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (см. рис.1).

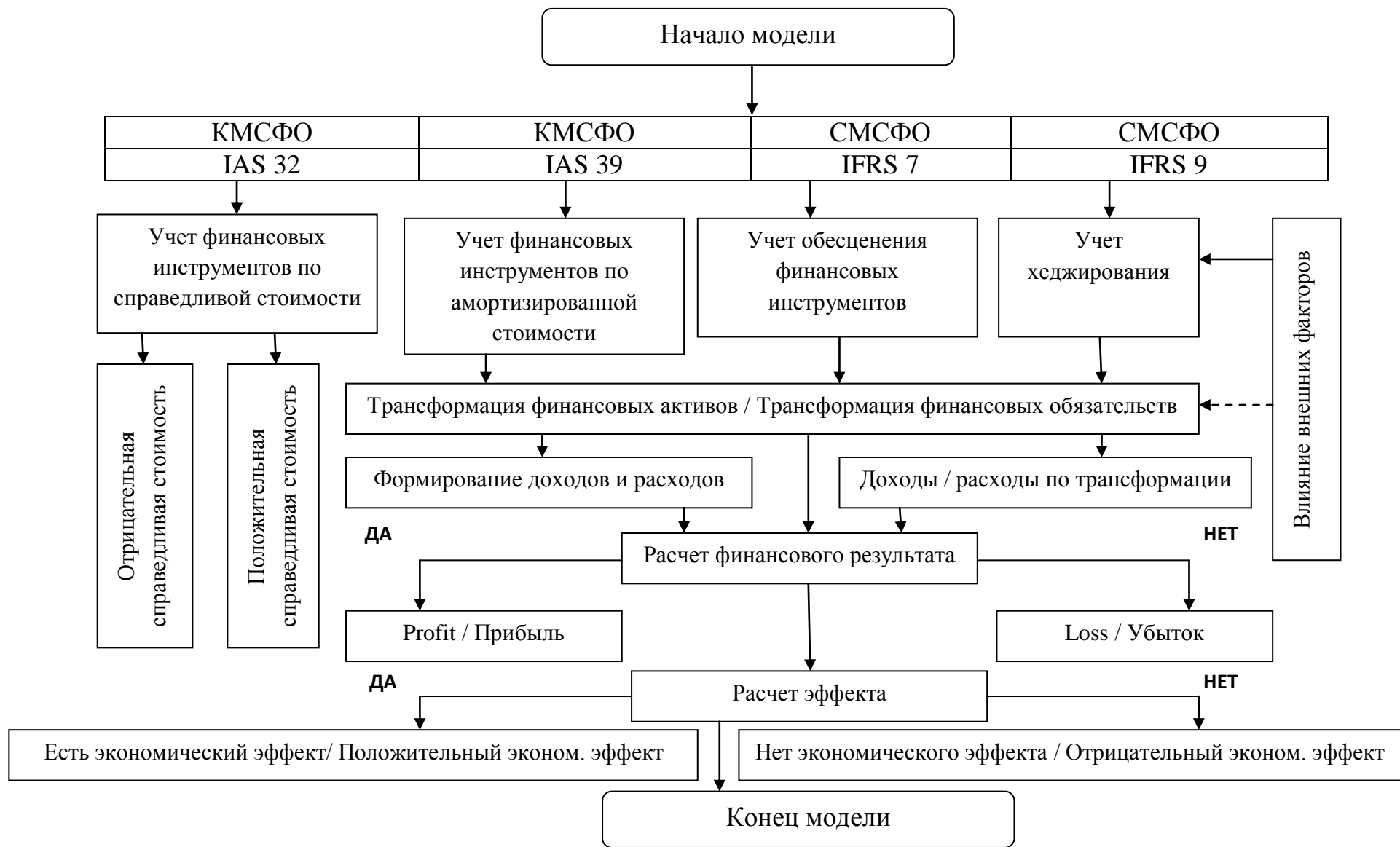


Рисунок 1– Моделирование процесса расчета экономического эффекта от трансформации финансовых инструментов в соответствии с МСФО

Считаю целесообразным проверить процесс расчета экономического эффекта от трансформации финансовых инструментов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности на примере показателей консолидированной отчетности действующего предприятия «П» (см. рис. 2).

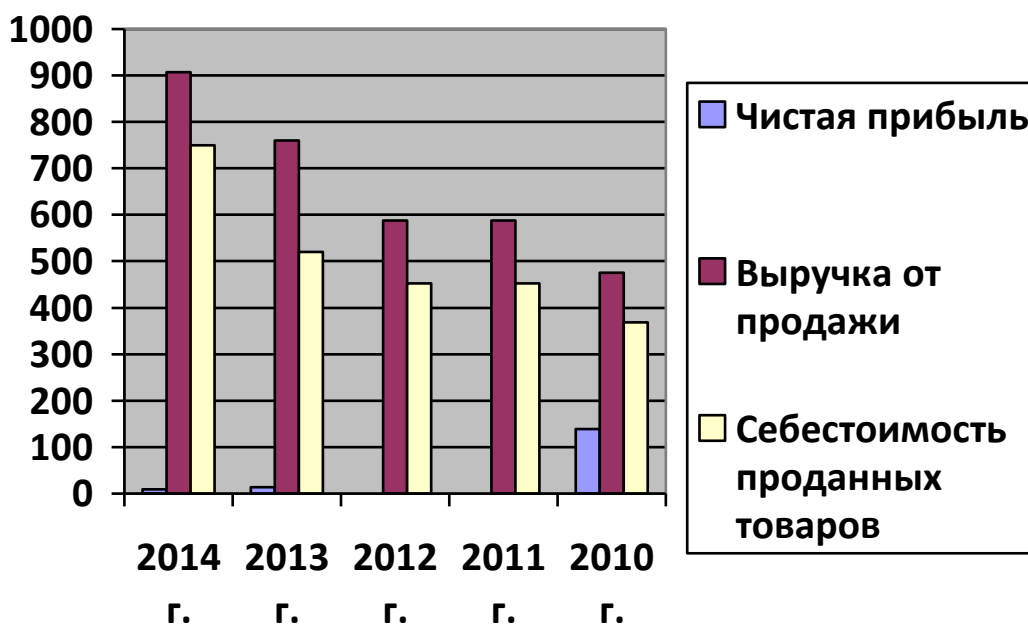


Рисунок 2 – Изменение основных показателей «выручка от продажи», «Себестоимость продажи товаров» и «чистая прибыль» за 2013-2014 гг.

В компании показатель отчета о финансовых результатах «чистая прибыль» уменьшился с 13,96 млн. руб. в 2013 г. на 9,29 млн. руб. в 2014 г. [11]. Показатель «Выручка от продажи» увеличился с 759,74 млн. руб. в 2013 г. до 907,37 млн. руб. в 2014 г. [11]. За пять лет максимальный показатель «чистая прибыль» наблюдался в 2010 г. – 138975 тыс. руб., а минимальный в 2011 г. – 381 тыс. руб. [11]

При помощи метода экстраполяции построим краткосрочный план изменений основных показателей финансовой отчетности, с учетом данных ретроспективного анализа (см. рис. 3).

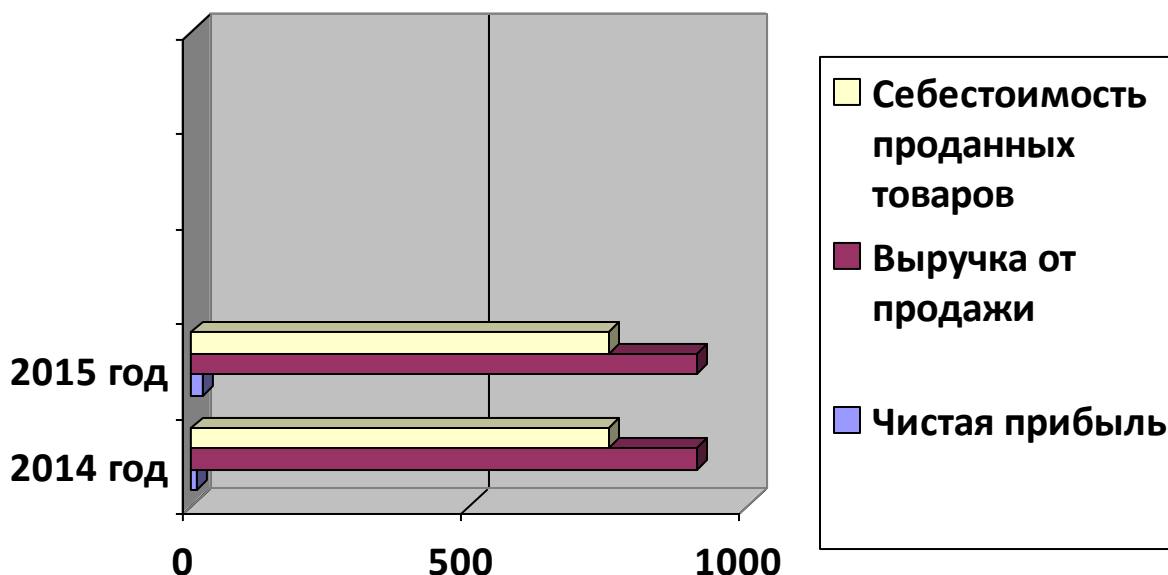


Рисунок 3 – Основные показатели деятельности Пермской компании за 2015 г. с учетом применения метода экстраполяции

Заключение. В научной статье рассмотрены аспекты формирования экономического эффекта (положительного / отрицательного) от трансформации статей «финансовые активы», «финансовые обязательства», рассчитываемые по справедливой или амортизированной стоимости, в соответствии с МСФО. Научная новизна исследования заключается в разработке процесса расчета экономического эффекта от трансформации финансовых инструментов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. При помощи метода экстраполяции был построен краткосрочный прогноз изменений основных показателей финансовой отчетности Пермской компании.

Библиографический список

1. Ажа Ханова. Социальный эффект: практика измерения // URL: <http://www.cloudwatcher.ru> (дата обращения: 04.10.2015 г.).
2. Большая Энциклопедия Нефти и Газа // URL: <http://www.ngpedia.ru> (дата обращения: 04.10.2015 г.).
3. Ивушкина Наталья Владимировна. Социальный эффект инвестиционных процессов: Автореферат дисс. канд. экон. наук. Москва, 2001.

4. Кузьмин Е.И. Оценка социальной эффективности деятельности по продвижению чтения // Справочник руководителя учреждения культуры. 2011. № 2.

5. Кураков Л.П., Кураков В.Л., Кураков А.Л. Экономика и право: словарь-справочник. – М.: Вуз и школа. 2004.

6. Официальный сайт Союза изобретателей и рационализаторов Республики Молдова «Inovatorul». Методика определения экономического или иного положительного эффекта от использования рационализаторских предложений // URL: <http://www.inovatorul.md> (дата обращения: 04.10.2015 г.).

7. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации // МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты - признание и оценка» // URL: <http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8> (дата обращения: 31.07.2015 г.).

8. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации // МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: раскрытия и представление информации» // URL: <http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8> (дата обращения: 31.07.2015 г.).

9. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации // МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» // URL: <http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8> (дата обращения: 31.07.2015 г.).

10. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации // МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» // URL: <http://www.finotchet.ru/standarts.html?id=8> (дата обращения: 31.07.2015 г.).

11. Официальный сайт ОАО «Кондитерская фабрика «Пермская» // URL: <http://www.pkf.perm.ru> (дата обращения: 04.10.2015 г.).

12. Пономарева С.В., Мельникова А.С. Оценка эффективности управления финансовыми инструментами фирмы в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, подлежащей трансформации // Фундаментальные исследования. 2013. № 11-6. С.1212-1216.