

УДК 657.7

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ВОЗМОЖНОСТИ СТАТИСТИЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Пилатова Т.Н.

В статье сгруппированы основные формы статистической отчетности для целей анализа и принятия управленческих решений. Выявлены расхождения в показателях доходов и расходов в финансовой и статистической отчетности предприятия. Рассмотрены аналитические возможности ф.1-предпринимательство.

Ключевые слова: статистическая отчетность, финансовая отчетность, аналитические возможности

В условиях интеграции экономики Украины в мировое экономическое пространство, с завершением перехода на международную систему учета и статистики, большое значение в реализации экономической политики государства приобретает обеспечение достоверности информации относительно деятельности предприятий. Поэтому в Программе реформирования государственной статистики на период до 2002 года указано, что одним из направлений реформирования государственной статистики является переход к статистике предприятий [1].

В силу действия объективных и субъективных факторов имеют место слабая осведомленность, отсутствие надлежащего уровня профессиональной подготовки, недостаточное внимание руководства и работников предприятия к информации, отраженной в статистической отчетности.

На страницах профессиональных журналов развернулась дискуссия о терминологии статистической отчетности и согласованности положений в теории статистики и бухгалтерского учета. Так, Жук А., Озеран А. раскрыли состав статистической отчетности и ее место среди других форм отчетности [2]. Купалова Г. рассмотрела основные статистические термины и основные формы статистического наблюдения, права и обязанности предприятий по составлению данных форм [3]. Моссаковский В., Кононенко Т. обосновали использование термина «статистическое наблюдение» вместо понятия «статистическая отчетность» [4]. Однако, никто из ученых не исследовал сопоставимость показателей форм статистической отчетности с показателями других форм отчетности, в частности финансовой, в том числе их аналитические возможности.

Поэтому целью статьи является повышение уровня знаний относительно статистической отчетности и использование ее данных для анализа и принятия оперативных взвешенных управленческих решений.

В экономической энциклопедии статистическая отчетность трактуется как форма статистического наблюдения, по которой органы Государственного комитета статистики в определенные сроки получают от предприятий, учреждений и организаций всех форм хозяйствования и собственности нужные им статистические данные в виде отчетных документов [5, С. 550]. К свойствам статистической отчетности относятся: обязательность, систематичность и достоверность.

Формы статистической отчетности разрабатывает и утверждает Государственный комитет статистики. Однако отчетность предприятий определенных отраслей и видов деятельности может разрабатываться соответствующими министерствами и ведомствами по согласованию с Госкомстатом. Статистические отчеты обычно представляются в органы государственной статистики по месту регистрации субъектов хозяйствования. Определенные формы статистической отчетности могут подаваться в органы, которые осуществляют регулирование в соответствующем виде деятельности экономики. Так, адресатом могут выступать Фонд государственного имущества, Министерство юстиции, Министерство здравоохранения, управление энергосистемы и пр.

На основе утвержденных Кабинетом Министров Украины планов государственного ста-

статистического наблюдения ежегодно разрабатывается Общегосударственный табель (перечень) форм государственной статистической отчетности для объединений, организаций и учреждений Украины всех форм собственности [7]. Так, в 2008 году количество форм статистической отчетности составит около 200 форм по 19 разделам: статистика промышленности, статистика строительной деятельности, статистика инвестиций, статистика основных средств, статистика сельского и рыбного хозяйства, статистика рыночных нефинансовых услуг, статистика транспорта и связи, статистика науки, инноваций и информатики, статистика социальных услуг, статистика внутренней торговли и товарных рынков, статистика внешней торговли, статистика цен, статистика финансов, структурные обследования предприятий, статистика реформирования собственности, статистика населения, статистика труда, статистика окружающей среды.

Каждый субъект предпринимательской деятельности в зависимости от принадлежности к тому или иному виду экономической деятельности согласно КВЭД составляет и предоставляет определенные формы статистической отчетности.

Сгруппируем все формы статистических отчетов по признаку предоставляемой информации для анализа, контроля показателей и принятия управленческих решений на предприятиях (табл.1).

Таблица 1

Группировка основных форм государственной статистической отчетности предприятий

Группа данных	Формы отчетности
Объем производства, реализации товаров, работ, услуг и затраты на них	Ф. №1-предпринимательство «Отчет об основных показателях деятельности предприятия»
	Ф. № 1П-НПП «Отчет о производстве промышленной продукции»
	Ф.№ 1-П «Срочный отчет о производстве промышленной продукции (работ, услуг)»
	Ф. №1 – услуги «Отчет об объемах реализованных услуг»
	Ф.№21-заг «Отчет о реализации сельскохозяйственной продукции»
	Ф.№ 50-сг «Основные экономические показатели работы сельхозпредприятия»
	Ф № 5-с «Отчет о затратах на производство продукции (работ, услуг)»
	Ф.№1-предпринимательство (малые) «Отчет об основных показателях деятельности предприятия»
	Ф.№2(ферм) «Основные показатели хозяйственной и финансовой деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства»
Занятость и оплата труда	Ф.№1-ПВ «Отчет по труду (срочная – месячная, квартальная)»
	Ф.№1-ПВ (задолженность) «Отчет о состоянии задолженности по выплате заработной платы»
	Ф.№ 1-ПВ (условия труда) «Отчет о состоянии условий труда, льготах и компенсации за работу с вредными условиями труда (годовая)»
	Ф.№3-ПВ «Отчет об использовании рабочего времени (срочная, квартальная)»
	Ф.№6-ПВ «Отчет о количестве работников, их качественном составе и профессиональном обучении»
	Ф.№10-ПИ «Отчет о занятости и трудоустройстве инвалидов (годовая)»
	Ф.№3-ПН «Отчет о наличии свободных рабочих мест (вакантных должностей) и потребность в работниках»
Наличие и движение капитала	Ф.№ 2 –инвестиции «Отчет о капитальных инвестициях (квартальная)»
	Ф.№ 1-инвестиции «Отчет об инвестициях в основной капитал (капитальные вложения)»
Финансово-хозяйственная деятельность	Ф.№1-Б «Отчет о финансовых результатах и дебиторской и кредиторской задолженности»
	Ф.№ 2-Б «Отчет о выпуске, реализации и обращении ценных бумаг»
Цены и тарифы	Ф.№ 1-цены (пром) «Отчет о ценах производителей промышленной продукции»
	Ф.№1-тариф (мобил) «Отчет о тарифах на услуги мобильной связи»
	Ф.№1-цены (буд) «Отчет о ценах приобретения материальных ресурсов в строительстве»

Для заполнения данных статистических форм используются данные финансовой отчетности: ф.№1 «Баланс», ф.№2 «Отчет о финансовых результатах», ф.№5 «Примечания к финансовой отчетности». Кроме того, используются показатели, которые содержатся в первичных бухгалтерских документах (акты приемки, ведомость выпуска готовой продукции и т.д.), данных счетов бухгалтерского учета, учетных регистров и других информационных источников. При этом, следует отметить, что не всегда показатели форм статистической отчетности совпадают с данными показателей форм финансовой отчетности.

Рассмотрим несовпадение показателей об основных показателях деятельности предприятия по ф.№1-предпринимательство и ф.№2 «Отчет о финансовых результатах».

Так, основной формой статистического наблюдения предприятия является форма №1-предпринимательство «Отчет об основных показателях деятельности предприятия». Она содержит наиболее разнообразную и разностороннюю информацию о деятельности субъектов хозяйствования как по масштабам производства и реализации, затратам, так и по другим аспектам. Данная форма в 2007 году состоит из семи разделов.

Раздел 1 «Демография предприятия» содержит информацию о демографических событиях, произошедших на предприятии в течение отчетного периода. В частности, это события, связанные с изменением организационной структуры (создание или прекращение деятельности предприятия вследствие появления нового, присоединение, слияние, деление, преобразование и т.п.).

Раздел 2 «Распределение объема реализованной продукции (работ, услуг) по видам экономической деятельности, операционных расходов по реализованной продукции (работам, услугам)» в 2007 году состоит из четырех частей. В первой - отражаются данные об объеме реализованной продукции, работ, услуг (без НДС, акциза), в том числе продукции (работ, услуг), выполненных подрядчиком на условиях подряда, всего по предприятию и в разрезе видов экономической деятельности, по перечню, определенному органами государственной статистики. Вторая часть раздела отражает информацию об интегрированной деятельности, т.е. когда продукция одного вида деятельности используется для производства продукции другого вида деятельности на этом же предприятии. Третья часть раздела предназначена для отражения информации об операционных расходах предприятия, связанных с реализацией продукции, работ, услуг. Эти расходы приводятся в целом и в разрезе составляющих, а именно: материальные расходы (в целом и по основным видам), расходы на оплату труда, отчисления на социальные мероприятия, прочие (расходы на командировку, арендная плата, налоги, сборы и т. п.). Четвертая часть данного раздела отражает информацию о запасах, в т.ч. текущих биологических активах, незавершенном производстве, готовой продукции по видам экономической деятельности.

Раздел 3 «Отдельные виды операционных расходов по реализованной продукции» раскрывают более детальную информацию об отдельных статьях расходов, в частности расходы на энергию, на командировки, арендную плату, налоги, а также, когда предприятие заказывало изготовление продукции (работ, услуг) на сторонних предприятиях (включая физических лиц - субъектов предпринимательской деятельности) на условиях предоставления им давальческого сырья.

В разделе 4 «Количество работников и оплата их труда» приводятся данные о численности, использовании рабочего времени и материальном стимулировании работников. Он содержит такие основные данные: среднеучетное количество штатных работников, среднее количество внештатных работников, количество неоплачиваемых работников, количество отработанных штатными работниками человеко-часов и фонд оплаты труда.

В разделе 5 «Валовые капитальные инвестиции» приводятся данные, характеризующие инвестиционную активность предприятия: сумма валовых капитальных инвестиций, в том числе в материальные и нематериальные активы.

Раздел 6 «Расходы предприятия на инновации и информатизацию» предусматривает отражение данных по расходам на технологические инновации и информатизацию.

Раздел 7 «Основные показатели по местным единицам за отчетный год» раскрывает информацию об объеме реализованной продукции, количестве работников, фонде оплаты труда и валовых капитальных инвестициях по структурным подразделениям, филиалам, представительствам, размещенным на отдельной территории и занятым одним или несколькими видами деятельности.

Следует отметить, что согласно Инструкции по заполнению форм государственных статистических наблюдений № 1-предпринимательство [6, С.6] в объеме реализованной продукции не учитывается:

- продукция собственного производства для внутренних нужд предприятия;
- сумма целевых поступлений на производство;
- сумма предварительной оплаты продукции (работ, услуг); авансовые платежи;
- поступления, принадлежащие третьим лицам;
- скидки в ценах, которые предоставляются оптовым покупателям.

Рассмотрим пример по отражению показателей объема реализованной продукции от разных видов деятельности в финансовой и статистической отчетности. Так, за отчетный период объем реализованной продукции в ценах отгрузки составил 900,0 тыс грн без НДС; доход от операционной аренды основных фондов составил – 100,0 тыс грн без НДС; доход от операций с валютой - 8,0 тыс грн. В отчетности данные показатели будут отражены следующим образом (табл.2).

Таблица 2

Отражение в статистической и финансовой отчетности информации о доходах предприятия

Ф.№1-предпринимательство		Ф.2 «Отчет о финансовых результатах»	
Всего объем реализованной продукции (стр.200)	1008,0	Чистый доход от реализации продукции (стр. 035)	900,0
В т.ч. от реализации продукции	900,0	Прочий операционный доход (стр.060)	108,0
от операционной аренды	100,0		
от операций с валютой	8,0		

Таким образом, показатели о доходах предприятия, отраженные в финансовой отчетности (ф.2 «Отчет о финансовых результатах»), формируемые на основании требований стандартов бухгалтерского учета (в частности ПСБУ 3 «Отчет о финансовых результатах»), несколько искажают общий экономический смысл полученных доходов предприятия за отчетный период. Поэтому при проведении экономического анализа объемов реализованной продукции целесообразно использовать данные статистической отчетности (в т.ч. ф.1-П (предпринимательство)), а при осуществлении финансового анализа руководствоваться информацией финансовой отчетности.

Аналогичные расхождения можно наблюдать в части данных об операционных расходах предприятия. Так, в статистической форме №1-предпринимательство в статье операционные расходы реализованной продукции, работ, услуг отражаются расходы предприятия, связанные с производством продукции, работ, услуг, реализованной в отчетном периоде. В состав этого показателя также включают себестоимость продукции, изготовленной в предыдущих периодах и реализованных в отчетном. Не учитывается в составе операционных расходов реализованной продукции [6, С.10]:

- себестоимость реализованных оборотных активов;
- суммы безнадежной дебиторской задолженности отчисления на создание резерва сомнительных долгов;
- дисконт по векселям;
- расходы на проценты за пользование полученными кредитами;
- расходы от операционной курсовой разницы;

- спонсорская помощь;
- стоимость транспортных услуг сторонних организаций, которая не является составной цены продажи;
- расходы на производство продукции собственного производства для внутренних нужд предприятия, т.е. продукция, которая не реализована третьим лицам, а полностью потребляется самим предприятием.

Рассмотрим пример отражения в статистической и финансовой отчетности информации о расходах в отчетном периоде (табл.3). Так, расходы, связанных с реализацией продукции составили 500,0 тыс грн; себестоимость продукции изготовленной в предыдущих периодах, а реализованной в отчетном периоде составила 80,0 тыс грн; расходы на продукцию собственного производства для внутренних потребностей предприятия – 10,0 тыс грн.

Таблица 3

Отражение в статистической и финансовой отчетности информации о расходах предприятия

Ф.№1-предпринимательство		Ф.2 «Отчет о финансовых результатах»	
Операционные расходы всего (стр.200 гр.4)	580,0	Операционные расходы всего (стр.280)	500

И в финансовой, и в статистической отчетности не находят отражение расходы на продукцию собственного производства для внутренних нужд. В финансовой отчетности в составе операционных расходов не отражаются себестоимость реализованных товаров, запасов, иностранной валюты. Поэтому для экономического анализа расходов на производство и реализацию продукции, работ, услуг целесообразно использовать информацию, содержащуюся в статистической отчетности.

В целом, аналитические возможности статистической отчетности, и в частности ф. № 1-предпринимательство достаточно велики (табл.4).

Таблица 4

Аналитические возможности формы №1- предпринимательство (ф.№1-П)

Показатель	Методика расчета
1. Доля объема реализации по видам экономической деятельности в общем объеме реализованной продукции предприятия за период	стр.201 гр.1/стр.200 гр.1 ф.№1-П стр.202 гр.1/стр.200 гр.1 ф.№1-П стр.203 гр.1/стр.200 гр.1 ф.№1-П и т. д.
2. Доля операционных расходов по видам экономической деятельности в общих операционных расходах предприятия за период	стр.201 гр.4/стр.200 гр.4 ф.№1-П стр.202 гр.4/стр.200 гр.4 ф.№1-П стр.203 гр.4/стр.200 гр.4 ф.№1-П
3. Состав материальных расходов по видам экономической деятельности, состав расходов на оплату труда, амортизацию, прочих расходов	стр.200 графа 4 ф.№1-П стр.200 графа 8 ф.№1-П стр.200 графа 9 ф.№1-П стр.200 графа 12 ф.№1-П
4. Производительность труда по видам экономической деятельности	стр.200 гр.1/стр.200 гр.3 ф.№1-П
5. Среднемесячная заработная плата на предприятии за отчетный период	Стр.560/ стр.510 / 12 мес.
6. Основные показатели по сегментам деятельности	Раздел 7

Основным преимуществом данной формы в отличие от всех других форм отчетности, является раскрытие информации по основным показателям деятельности предприятия в разрезе видов экономической деятельности (торговля, производство, оказание услуг) согласно классификации КВЭД. А поскольку в современных условиях предприятия диверсифицируют свою

деяльність, то порой сводные показателі являються неспоставимими і не раскривають прибульнсть или убыточность того или иного вида діяльності.

ВЫВОДЫ

Таким образом, в настоящее время государственная статистическая отчетность является мощным информационным источником о различных аспектах діяльності підприємств. В результате исследования установлены расхождения между показателями финансовой и статистической отчетности по доходам и расходам діяльності. Значит, аналитикам и экономическим работникам следует обратить более пристальное внимание на статистическую отчетность как информационную базу для проведения экономического анализа діяльності підприємств.

Дальнейшему исследованию подлежат аналитические возможности специальной отчетности підприємств и статистическая отчетность малых підприємств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Програма реформування статистики на період до 2002, затв. КМУ від 27.06.98 № 971 . – К., 1998. – 15с.
2. Жук А., Озеран А. Статистическая отчетность // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005.- №.8-9. – С.74-87.
3. Купалова Г. Методологические и практические аспекты статистической отчетности підприємств // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005.- №.10 – С.47-55.
4. Моссаковский В., Кононенко Т. Еще раз о статистической отчетности // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006.- №.2. – С.43-87.
5. Экономическая энциклопедия/ Под ред. А.Н. Азрилияна. – М.: Институт новой экономики, 2001. – 10088 с.
6. Інструкція щодо складання державних статистичних спостережень зі структурної статистики № 1- підприємництво (річна), № 1-підприємництво (коротка)-річна, № 1- підприємництво (квартальна), № 1- підприємництво (малі) – піврічна.
7. Загальнодержавний табель (перелік) форм державних статистичних спостережень для об'єднань, підприємств, організацій та установ України всіх форм власності на 2008 рік. – К., 2007. – 70с.