

УДК 657

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ПРЕДПРИЯТИЯ КАК ОБЪЕКТ ОЦЕНКИ И АНАЛИЗА

Бачуринская И.Н.

к.э.н., доцент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Ляпунова Д. И.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Дождикова К.С.

студент,

Вятский государственный университет,

Киров, Россия

Аннотация

В статье рассматривается вопрос о финансовом результате предприятия. Авторами анализируется процесс формирования финансового результата, этапы. Помимо этого, наибольшая роль отводится в рассматриваемом вопросе именно несовершенству системы формирования финансовых результатов предприятия, которые негативно сказываются на текущем состоянии компании и её деятельности в будущем. Как известно, финансовый результат предприятия является показателем итога его деятельности в виде прибыли или убытка, поэтому актуальность темы может быть обусловлена тем, что анализ финансового результата даёт возможность обнаружить и устранить недостатки в финансовой деятельности предприятия, выявить его возможности и выработать мероприятия по улучшению финансового состояния.

Ключевые слова: финансовый результат, доходы, расходы, прибыль, убытки, рентабельность, отчёт о финансовых результатах.

***THE FINANCIAL RESULT OF THE ENTERPRISE AS AN OBJECT OF
EVALUATION AND ANALYSIS***

Bachurinskaya I.N.

candidate of economic sciences, docent,

VyatkaStateUniversity,

Kirov, Russia

Lyapunova D.I.

student,

VyatkaStateUniversity

Kirov, Russia

Dozhdikova K.S.

student,

Vyatka State University,

Kirov, Russia

Abstract

The article deals with the issue of the financial result of the enterprise. The authors analyze the process of forming a financial result, stages. In addition, the greatest role is assigned to the issue under consideration is the imperfection of the system of forming the financial results of the enterprise, which negatively affect the current state of the company and its activities in the future. As you know, the financial result of an enterprise is an indicator of the outcome of its activities in the form of profit or loss, therefore, the relevance of the topic may be since the analysis of the financial result makes it possible to detect and eliminate deficiencies in the financial activities

of the enterprise, identify its capabilities and develop measures to improve the financial condition.

Keywords: financial result, income, expenses, profit, loss, profitability, report on financial results.

На современном этапе развития всё больше внимания привлекает к себе проблеманеэффективности учёта и использования доходов и расходов, поскольку данная проблема влияет на финансовый результат предприятия.

Положительным финансовым результатом является превышение доходов организации над её расходами. Поэтому анализ доходов и расходов проводится с целью получения максимально возможной прибыли, а значит и с целью сокращения расходов.

В бухгалтерском учёте понятие и порядок ведения доходов и расходов регламентируют ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99:

1. Согласно 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)[3];

2. Согласно ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод организации в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).[4]

Неэффективность системы формирования финансовых результатов может быть связана с различностью понятий расходов и затрат.

Несмотря на то, что во многих нормативных актах применяется однозначное употребление данных терминов, они не являются одним и тем же. Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Отождествление данных понятий может привести к существенным ошибкам при экономическом анализе деятельности предприятия, управлении и дальнейшем планировании производственного процесса.

Исходя из данных определений можно прийти к выводу, что понятие "затраты" шире, чем понятие "расходы": расходы в отличие от затрат не могут иметь форму запасов. Затраты становятся расходами в момент их фактического использования в производстве. При этом не все произведенные предприятием затраты могут быть признаны расходами.

Далее остановимся на основных принципах ведения учета доходов и расходов организации, которые выделяют в бухгалтерском учете (рис.1). [5]

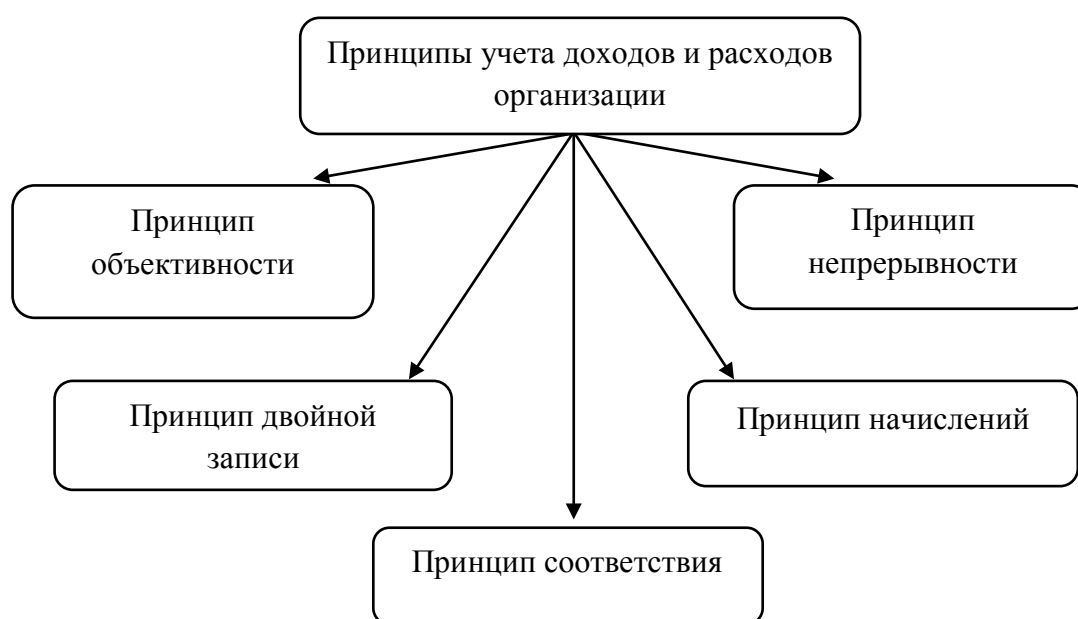


Рис. 1- Принципы учёта доходов и расходов организации

Принцип объективности говорит о том, что в бухгалтерском учете все хозяйственные операции необходимо отражать на счетах, установленных планом счетов методом сплошной записи в рублевом эквиваленте.

Согласно принципу двойной записи все хозяйственные операции должны отражаться дважды на счетах бухгалтерского учета, а именно одновременно в

дебете одного счёта и кредите другого, чтобы формировался общий баланс компании.

По принципу начислений информацию о доходах и расходах в учёте необходимо отражать по факту их совершения, а не после фактической оплаты.

Согласно принципу соответствия расходы должны отражаться в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы, относящиеся к той же операции.

В соответствии с принципом непрерывности учёт доходов и расходов необходимо вести непрерывно с момента регистрации организации до момента снятия её с учета.[5]

По нашему мнению, наиболее важным принципом является принцип соответствия, так как с помощью него формируется связь расходов с доходами.

Поскольку если активы компании приносят доходы на протяжении нескольких периодов, то и расходы, реализованные при их приобретении или создании, будут признаваться таковыми в отчете о финансовых результатах в течение нескольких периодов.

Принципы – то же самое, что и система правил, и ведение учета согласно им является необходимостью.

Данные принципы способствуют упорядочению и систематизации результатов деятельности, любое малейшее несоответствие или упущение в ведении доходов и расходов может привести к потере средств, а значит к убытку.

Следующим шагом в анализе финансовых результатов является изучение его порядка формирования (таблица 1).[1]

Таблица 1 – Этапы формирования финансового результата

Номер этапа	Характеристика
1	Учёт доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, ведется на счёте 90 «Продажи». К нему открываются следующие субсчета: <ul style="list-style-type: none">• 90-1 «Выручка»;

	<ul style="list-style-type: none"> • 90-2 «Себестоимость продаж»; • 90-3 «НДС»; • 90-4 «Акцизы», и др. <p>Для учёта прочих доходов и расходов используется счёт 91 «Прочие доходы и расходы».</p>
2	<p>Записи по субсчетам счета 90 в течение года ведутся нарастающим итогом. Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности можно в таком случае представить следующими записями:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дт 62 Кт 90-1 – начислена выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг); • Дт 90-3 Кт 68 – начислен НДС; • Дт 90-2 Кт 20 (41,43,44 и др.) – отражена себестоимость продукции (товаров, работ, услуг).
3	<p>Чтобы определить, получило предприятие прибыль или убыток по итогу месяца сопоставляются суммарные обороты по кредиту 90-1 с общим дебетовым оборотом по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4.</p>
4	<p>Выведение финансового результата (разница между выручкой и себестоимостью) ведется с использованием субсчета 90-9 «Прибыли / убыток от продаж» и счёта 99 «Прибыли и убытки».</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дт 90-9 Кт 99 - получена прибыль; • Дт 99 Кт 90-9 - получен убыток.
5	<p>Накопленное в течение года сальдо по субсчетам закрывается внутренними проводками:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Дт 90-1 Кт 90-9 – Списание сальдо субсчета «Выручка»; • Дт 90-9 Кт 90-2 (90-3, 90-4) – списание сальдо субсчетов затрат, НДС и др.

На этапе формирования прочих доходов стоит правильно распределять виды деятельности. Виды деятельности бывают основные и прочие.

Например, аренда может быть как основным, так и прочим видом деятельности. Проблема неэффективности учёта доходов и расходов в большей степени связана с разнообразием выполняемых видов работ.

В некоторых случаях количество видов деятельности может достигать и до двенадцати штук. Вести полный и достоверный учёт в таких условиях бухгалтеру достаточно проблематично, у каждого вида работ может быть своя номенклатура, за которой нужно вести чёткий контроль, чтобы рационально вести отчётность.

Поэтому, по мнению Герасимовой Е. А. и Лутфуллиной А.Р., задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия включают в себя:

1. Постоянный контроль за формированием финансовых результатов;

2. Оценку работы предприятия относительно использования возможностей увеличения прибыли и рентабельности;
3. Определение влияния объективных и субъективных факторов на финансовые результаты;
4. Обнаружение резервов, влияющих на увеличение суммы прибыли и уровня рентабельности, а также прогноз их размера;
5. Выработка рекомендаций по разработке выявленных запасов. [2]

Если все данные и отчётность формировались по общим требованиям и принципам, то результат деятельности фирмы будет точным и ясным.

Проведём анализ показателей отчёта о финансовых результатах на примере ОАО «Воронежская кондитерская фабрика» за 2018-2020 гг.

Таблица 2 – Финансовые результаты от реализации продукции, тыс. руб.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 в % к 2018
Выручка	2960078	3190639	3047245	102,9
Себестоимость продаж	2702848	2842039	2695369	99,7
Валовая прибыль	257230	348600	351876	136,8
Коммерческие расходы	230897	244930	200692	86,9
Управленческие расходы	127482	125489	115744	90,8
Прибыль (убыток) от продаж	-101149	-21819	35440	-
Прочие доходы	52110	59678	82029	157,4
Прочие расходы	108230	61425	129642	119,8
Прибыль до налогообложения	129866	60480	58977	45,4
Чистая прибыль	-27403	36914	46804	-

Согласно таблице 2, чистая прибыль увеличилась 74 207 тыс. рублей, так как сократилась стоимость уплачиваемых налогов. В свою очередь прибыль до налогообложения сократилась за счёт недостаточного роста прочих доходов, которые выросли на 57,4%, а прочие расходы на 19,8%. Но прибыль (убыток)

от продаж была уже с отрицательными значениями из-за большой суммы полной себестоимости (себестоимости продукции, коммерческих расходов и управленческих расходов).

За счёт роста выручки и в дальнейшем валовой прибыли, сокращения полной себестоимости удалось в итоге получить положительные значения по чистой прибыли. Это в дальнейшем повлияло на рентабельность затрат и продаж.

Таблица 3 – Показатели рентабельности (убыточности) предприятия, %

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020г. в % к 2018г.
Рентабельность затрат	-0,94	0,86	1,33	2,3
Рентабельность продаж	-0,86	0,77	1,17	2,0

Рентабельность затрат возросла на 2,3%, так как затраты сократились, и чистая прибыль стала больше нуля. Аналогично с рентабельностью затрат, которая выросла на 2%. В данном случае можно сказать, что деятельность организации в 2019–2020 годах стала прибыльной.

Существующая на сегодняшний день форма отчетности о финансовых результатах не способна дать исчерпывающей информации о результате основной деятельности организаций. В ней представлен только общий итог по показателям прибыли и себестоимости, но очень сложно сделать вывод о формировании прибыли, о факторах, влияющих на изменение показателей, что также усложняет планирование и прогнозирование дальнейшей стратегии фирмы. Таким образом, система финансовой отчетности требует совершенствования. Например, в качестве нововведения можно предложить добавление дополнительных строк с указанием прибыли от различных видов деятельности (финансовой, инвестиционной, основной).

Можно сказать, что оценка финансового результата является важнейшей задачей в сфере бухгалтерского учёта, так как именно по ней делается вывод об эффективности работы организации, о её прибыли или убытке, на основании Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

чего руководство компании может выявить вероятные проблемы и финансовые риски, а также принять необходимые управленческие решения. Неэффективность учёта может привести к серьёзным проблемам при анализе результатов, если не брать во внимание несущественные на первый взгляд факторы.

Библиографический список:

1. Бухгалтерский финансовый учёт: учеб. / под общ. ред. О.Е. Качковой. – М.: КНОРУС, 2014. – 568 с.
2. Лутфуллина А. Р., Герасимова Е. А. К вопросу анализа доходов и расходов и оценке качества финансового результата организации/ А. Р. Лутфуллина, Е. А. Герасимова// Научный вектор Балкан. – 2020. – № 3 (9)[Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-analiza-dohodov-i-rashodov-i-otsenke-kachestva-finansovogo-rezultata-organizatsii/viewer>(Дата обращения: 12.06.2022).
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Консультант Плюс: справочно-правовая система. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Консультант Плюс: справочно-правовая система. – Режим доступа: для авторизир. пользователей.
5. Хамзатов В.А., Абдулмажидов А.В. Порядок и принципы учёта доходов и расходов организации / В.А. Хамзатов, А.В. Абдулмажидов // Аллея науки. – 2018. – № 10 (26) [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_36702708_29709145.pdf (Дата обращения 11.06. 2022).

Оригинальность 78%