

УДК 657.3

**ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОТ ПРОДАЖИ ПРОДУКЦИИ НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЯНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

Воробьев И.В.

Магистрант

Казанский (Приволжский) Федеральный Университет

Казань, Россия

Аннотация

В статье отражен широкий спектр необходимых для анализа и совершенствования вопросов формирования учетно-аналитической информации о финансовых результатах от продажи продукции. Представлены особенности отражения расходов и доходов и составления финансовой отчетности для предприятий нефтяной промышленности.

Ключевые слова: финансовая отчетность, доходы, расходы, кризис, производственный процесс, финансовое положение предприятия.

***FORMATION OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL INFORMATION ON
FINANCIAL RESULTS FROM SALES OF PRODUCTS AT OIL INDUSTRY
ENTERPRISES***

Vorobev I.V.

MA,

Kazan (Volga Region) Federal University

Kazan, Russia

Abstract

The article reflects a wide range of issues necessary for the analysis and improvement of the formation of accounting and analytical information on financial results from the sale of products. The features of the reflection of expenses and incomes and the preparation of financial statements for oil industry enterprises are presented.

Keywords: financial statements, income, expenses, crisis, production process, financial position of the enterprise.

Предприятия нефтяной промышленности в России сегодня переживают непростой период: кризисные тенденции постпандемического периода усилились под влиянием новых санкций со стороны США и Европы, разрушения логистических связей, потери сложившихся долгосрочных партнерских отношений [3, 10]. Данные обстоятельства вынуждают предприятия искать методы и инструменты, позволяющие оптимизировать все протекающие у них бизнес-процессы, в том числе ведение бухгалтерского учета. Одним из возможных решений является совершенствование всех этапов формирования учетно-аналитической информации о финансовых результатах от продажи продукции, что актуализирует тему настоящей статьи.

Финансовый результат деятельности предприятия нефтяной промышленности в определенном периоде состоит из доходов, полученных им в этом периоде, и расходов, связанных с этими доходами и периодом. В то время как идентификация доходов периода проще, поскольку она обычно следует из выставленных счетов, счетов-фактур, определение соответствующих расходов как элемента финансового результата гораздо более проблематично и необязательно [1]. Информация о расходах является одной из наиболее важных сведений о деятельности предприятия нефтяной промышленности и его текущем и будущем финансовом положении.

Среда предприятия имеет доступ только к информации, представленной в финансовой и нефинансовой отчетности, из которых обязательной является только финансовая отчетность. Таким образом, внешние заинтересованные стороны имеют доступ только к информации о расходах, содержащейся в финансовой отчетности, подготовленной предприятием. Именно этот набор информации создает базовую «стоимостную» картину. Объем и структура этого набора во многом зависят от вида деловой активности и потребностей. Бухгалтерская служба предприятия нефтяной промышленности должна ориентироваться на финансовые результаты предприятия и возможности его развития, особенно с точки зрения привлечения капитала [4].

С проблемой привлечения капитала сталкиваются предприятия данной сферы, поскольку ему постоянно необходимы инновации и технологии, чтобы оставаться конкурентоспособным. При этом сотрудники, курирующие производственный процесс, могут столкнуться с ожиданиями потенциального инвестора, интересующегося стоимостью установки с точки зрения оценки ее финансового положения. В результате часто необходимо быть готовым анализировать расходы с точки зрения финансовой отчетности. Такая необходимость может также возникнуть в связи с тем, что контроль и планирование производственного процесса требует выявления и соответствующего распределения расходов по различным участкам и уровням деятельности, конечным эффектом которых является определение текущих и будущих расходов на изготовление продукции и общих расходов на основные и другие виды деятельности [6].

Чем технологичнее производственный процесс, тем больше этапов учета расходов и тем методологически они сложнее. На этом фоне возникает вопрос, какую информацию о расходах видит в финансовой отчетности внешний стейкхолдер и достаточен ли для него представленный объем? Также возникает вопрос, имеют ли менеджеры возможность влиять на имидж финансового и имущественного положения предприятия посредством производственных

расходов и каковы масштабы возможных вмешательств? Финансовая отчетность является заключительным этапом системы финансового учета, целью которого является предоставление широкому кругу пользователей информацию, полезную при принятии экономических решений. С помощью набора этой информации можно получить четкую и достоверную картину финансового положения предприятия (достоверную и объективную картину [2]).

Представление расходов также подчинено этой цели. Понимание расходов в свете финансовой отчетности тесно связано с изменениями уровня собственного капитала предприятия. Расходами и убытками являются вероятные уменьшения в отчетном периоде экономических выгод, достоверно определенной величины, в виде уменьшения стоимости активов или увеличения стоимости обязательств и положения, которые приведут к уменьшению собственного капитала или увеличению его дефицита в иной форме, чем изъятие средств акционерами или собственниками. Согласно приведенному определению, любое уменьшение экономических выгод, независимо от того, является ли оно преднамеренным и экономически обоснованным, если оно ведет к снижению уровня собственного капитала, является расходами в широком смысле. Стоит подчеркнуть, что на основании бухгалтерского учета важно, например, что ресурс был израсходован и стоимость активов на этом счету уменьшилась. Однако не важно, было ли это потребление правильным [8].

В бухгалтерском учете важно использовать, так называемые, основные принципы, которые применяются к бухгалтерскому учету и подготовке финансовой отчетности. Одним из важнейших является принцип начисления, определяющий измерение финансового результата. В соответствии с принципом начисления все доходы и расходы, относящиеся к данному финансовому году, должны признаваться в бухгалтерском учете и включаться в финансовый результат независимо от даты получения дебиторской задолженности и выплаты обязательств. Действие этого принципа заключается в том, что выручка за данный период признается и учитывается при определении финансового

результата независимо от того, погашена ли уже дебиторская задолженность контрагентом. Указанные доходы должны быть сопоставлены с расходами, связанными с ними, или расходами данного периода, независимо от того, были ли соответствующие обязательства уже оплачены организацией. По этой причине финансовый результат часто называют «нарастающим итогом». Принцип начисления отделяет элементы финансового результата от движения денежных средств [5].

При анализе расходов, представленных в бухгалтерской отчетности, также следует учитывать принцип соизмеримости, определяющий идентификацию расходов с точки зрения последующих периодов. Принцип предполагает, что на финансовый результат влияют все доходы, полученные и относящиеся к предприятию, и расходы, связанные с этими доходами, отнесенные к нему. В целях обеспечения соизмеримости доходов и связанных с ними расходов со стоимостью активов и обязательств за данный отчетный период должны быть включены расходы или доходы, относящиеся к будущим периодам, и расходы для этого отчетного периода, которые еще не были понесены [7].

Этот принцип касается соизмеримости в отношении единицы времени (так называемая временная соизмеримость) и предмета деятельности (так называемая, содержательная соизмеримость, также известная как объективная соизмеримость). В соответствии с принципом соизмеримости во времени доходы и расходы относятся к одному и тому же периоду, обычно к месяцу и отчетному году. В свете этого принципа при составлении расходов данного периода следует учитывать и те, которые приходятся на этот период, но еще не произведены в качестве расходов. В свою очередь, объективная соизмеримость означает, что при определении расходов, соизмеримых с конкретными доходами, например, в результате выставления конкретного счета или счета-фактуры, во внимание должны приниматься только те, которые понесены для получения этих доходов. Применение этого принципа на практике означает, что при определении расходов, входящих в состав результата за данный период, необходимо

определить, какая их часть может быть непосредственно отнесена на доходы, полученные в этот период. Эта часть называется выраженными расходами. Это означает, что не все расходы, понесенные в данный период, соизмеримы с доходами, полученными в этот период.

Например, предприятие, которое произвело 1 000 единиц продукта в данном финансовом году, потратило 50 000 рублей на их производство и понесло 10 000 рублей на административные расходы, связанные с продажей этих продуктов, продало половину из них, получив доход в размере 40 000 рублей, покажет прибыль от продажи в размере 5 000 рублей. Расходы, соизмеримые с доходом, полученным в данный период, представляют собой расходы на производство проданной продукции, т. е. 25 000 рублей. Административные расходы и расходы на продажу в размере 10 000 рублей относятся к определенному периоду и не могут быть отнесены к конкретным доходам. Расходы на производство прочей нереализованной продукции не являются расходами, соизмеримыми с выручкой, и не могут входить в состав результата за этот период.

Наиболее важным элементом — с точки зрения представления информации о расходах в финансовой отчетности — является Отчет о финансовых результатах. Целью данного отчета является представление суммы и вида финансового результата, достигнутого предприятием в финансовом году, а также представление доходов и расходов, сгруппированных по видам деятельности, составляющих этот результат. Характерной особенностью отчета о финансовых результатах является отражение этапов формирования финансового результата пошагово с учетом последующих уровней деятельности субъекта. Суть данного отчета заключается в сравнении доходов с соизмеримыми расходами с использованием определенных критериев классификации. Расходы сгруппированы по направлениям деятельности предприятия, с выделением расходов на основную операционную деятельность, прочие операционные расходы и финансовые расходы [9].

В составе расходов на основную операционную деятельность - производство - выделяют производственные расходы и непроизводственные расходы, т.е. понесенные вне этапа производства. Расходы на основную операционную деятельность - производство - могут быть показаны в отчете о финансовых результатах в двух форматах, формально называемых вариантами: расчетным и сравнительным. Оба формата отличаются как объемом, так и типом информации о производственных расходах. Стоит подчеркнуть, что вариант составления отчета о финансовых результатах не влияет на отчетный результат по основной операционной деятельности, т.е. на результат по продажам.

В расчетном варианте используется стоимость продаж. Это сумма трех стоимостных значений: себестоимости проданной продукции, расходов на продажу и накладных расходов. Эти суммы представлены отдельными статьями отчетности. Под себестоимостью реализованной продукции понимается стоимость, приписываемая продукции, доставленной получателю, определяемая на основании расчетов себестоимости и рассчитанной удельной себестоимости изготовления продукции. Расходы на продажу включают в себя все расходы, понесенные на этапе продажи продукции, такие как дополнительная упаковка, которая не является частью производственного процесса, расходы на рекламу, транспортировку, страхование, погрузку, разгрузку и т. д. В принципе, это все фактически понесенные расходы. после отпуска готовой продукции со склада.

Группировка расходов с учетом фаз деятельности, центров расходов и продукции отражается в бухгалтерском учете в составе функционально-расчетной системы. С точки зрения предмета анализа важно, чтобы производственные расходы были отделены от непроизводственных расходов, которые являются расходами периода. В результате пользователь отчета видит две стадии результата: валовой результат по продажам и результат по продажам.

Примечания к финансовой отчетности является еще одним элементом финансовой отчетности, в котором представлена информация о расходах. В примечания включаются дополнительные сведения и пояснения, к которым

относятся данные, составляющие более подробную или разъяснительную информацию по статьям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и другим элементам.

Как мы видим, процесс формирования учетно-аналитической информации о финансовых результатах от продажи продукции для предприятий нефтяной промышленности является весьма важным. При этом необходимо соблюдать корректность данных, поскольку все искажения, возникающие в бухгалтерской отчетности, не так легко замечаются получателями этой отчетности, но, если они приводят к негативным явлениям, можно сказать, что это бухгалтерские манипуляции. Цели таких действий могут способствовать: – увеличению прибыли и сокрытию убытков, – сокрытию финансовых рисков, – убеждению заемщиков, кредиторов и деловых партнеров в их надежности, – избеганию негативных эффектов контроля (прямого и косвенного) со стороны акционеров, - ретушь достижений менеджеров (бонусы за результаты), - получение доступа к капиталу, который невозможно было бы получить иначе, - манипулирование основными показателями, используемыми в финансовом анализе. Для недопущения необходимо использовать аналитические процедуры, которые позволяют проводить оценку финансовой информации, полученной на основе анализа возможных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Гаврюшова, Е. А. Стратегии анализа доходов деятельности предприятия / Е. А. Гаврюшова // Дневник науки. - 2020. - № 9. - С. 58-67.
2. Ляхова, А. В. Сравнительный анализ учета доходов и расходов организации согласно МСФО и РСБУ / А. В. Ляхова // Молодой ученый. - 2020. - № 20 (154). - С. 255-258.

3. Нечеухина Н.С., Мустафина О.В. Концепция учетно-аналитического обеспечения устойчивого развития экономического субъекта // *π-Economy*. 2019. №5. С.175-186.
4. Полонская О.П., Коровина К.Г. Оптимизация аналитического учета финансовых результатов для управленческих целей // *Вестник Академии знаний*. 2019. №1 (30). С.283-288.
5. Поносков, Д. В. Аудит финансовых результатов в организации / Д. В. Поносков // *Бухгалтерский учет*. - 2019. - № 4. - С. 7-14.
6. Рахимова Н. И. Влияние на доходы и расходы организации в период пандемии // *Бенефициар*. - 2022. - № 109. - С. 12-14.
7. Сафронова Е.Ю. Особенности формирования учетно-аналитической информации о доходах и расходах организации // *Огарёв-Online*. 2022. №8 (177). С.2.
8. Синянская Е.Р., Савостина О.В., Балина А.В. Направления совершенствования учетно-аналитического обеспечения формирования финансовых результатов компаний, оказывающих услуги бухгалтерского аутсорсинга и консалтинга // *Дискуссия*. 2020. №3 (100). С.45-56.
9. Слесаренко Г.В., Шаехова О.И. Прогнозный анализ доходов и расходов в системе управления финансовыми результатами на примере ООО «АО «Регион» // *Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право»*. 2022. №2. С.287-293.
10. Фадеева Е. А. Влияние пандемии COVID-19 на структуру доходов и расходов предприятия // *Вопросы экономических наук*. - 2022. - № 1 (113). - С. 41-43.

Оригинальность 92%