

UDC 330

DOI: 10.46591/MHJM.2020.0301.0006

ПРАКТИКО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ПОДХОД ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

© 2020

AuthorID: 675345

SPIN: 7909-9560

ResearcherID:

ORCID: 0000-0001-5985-0243

ScopusID: 57205549015

Шнайдер Ольга Владимировна, кандидат экономических наук, доцент
Щелканова Дария Дмитриевна, бакалавр департамента учета, анализа и аудита
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации
(125993, Россия, Москва, Ленинградский пр-т, д.51/1, e-mail: dari_shch@mail.ru)

Аннотация. Ежегодно на территории Российской Федерации по данным Федеральной службы государственной статистики в среднем регистрируется около 418 тысяч новых коммерческих организаций, большинство которых являются микропредприятиями. Во многих случаях единственный учредитель вновь образованного микропредприятия выполняет функции генерального директора и главного бухгалтера одновременно. В других случаях руководителем занимается главный бухгалтер или заключается договор с организацией, занимающейся аутсорсинговыми услугами в области ведения бухгалтерского, налогового и кадрового учета. Все вышеуказанные лица сталкиваются с колоссальным количеством проблем, связанных с выполнением требований законодательных актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, поскольку они могут не иметь необходимых знаний и навыков в данной сфере. В настоящей работе будет рассмотрена одна из важных проблематик, с которой приходится разбираться руководителям и главным бухгалтерам микропредприятий, а также работникам аутсорсинговых компаний: необходимостью составления и представления в налоговый орган ежегодного отчета о финансовых результатах организации в соответствии с п. 2 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1].

Ключевые слова: формирование финансовых показателей, анализ финансовых показателей, бухгалтерский учет, коммерческая организация, отчет о финансовых результатах, принятие управленческих решений, структурный анализ, коэффициентный анализ, факторный анализ, экономика, юридические лица.

PRACTICAL AND ANALYTICAL APPROACH OF THE FORMATION OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS' FINANCE INDICATORS

© 2020

Schneider Olga Vladimirovna, candidate of economic Sciences, associate Professor
Shchelkanova Dariya Dmitrievna, bachelor of accounting, analysis and audit Department
Financial University under the Government of the Russian Federation
(125993, Russia, Moscow, Leningradsky Ave., 51/1, e-mail: dari_shch@mail.ru)

Abstract. Annually about 418000 new commercial organizations are registered in the Russian Federation according to the Federal state statistics service. Most of these companies are micro-enterprises. In many cases, the sole founder of a newly formed micro-enterprise serves as both the CEO and a chief accountant. In other cases, the CEO hires the chief accountant or signs an agreement with an organization that provides outsourcing services in the field of accounting, tax and personnel accounting. All of the above-mentioned individuals face a huge number of problems related to compliance with the requirements of legislation regulating accounting, since they may not have the necessary knowledge and skills in this area. This article will consider one of the important issues that CEOs and chief accountants of micro-enterprises, as well as employees of outsourcing companies, have to deal with. This issue is the need to prepare and submit to the tax authority an annual statement of financial position of the organization in accordance with paragraph 2 of article 13 of the Federal law of 06.12.2011 № 402-FZ «On accounting» [1].

Keywords: formation of financial indicators, analysis of financial indicators, accounting, commercial organization, statement of financial position, acceptance of management decisions, structural analysis, coefficient analysis, factor analysis, economy, legal entities.

Составление коммерческими организациями отчета о финансовых результатах дает возможность оценить финансовое положение за отчетный период и сравнить результаты с показателями предшествующих периодов.

Данная статья является актуальной для руководителей и главных бухгалтеров коммерческих организаций, а также работников аутсорсинговых компаний, поскольку от знаний и умений правильности формирования и проведения анализа показателей отчета о финансовых результатах зависит эффективность принимаемых управленческих решений руководства по улучшению финансовой позиции экономического субъекта.

В качестве объекта исследования было выбрано Общество с ограниченной ответственностью «ММ-Колор Центр» (ООО «ММ-Колор Центр»), которое было зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ) 29.03.2007 с идентификационным номером налогоплательщика 5029102011 по юридическому адресу: 141009, Московская область, город Мытищи, улица Абрамова, строение 1В, офис 2. Уставный капитал общества составляет 12000 (двенадцать тысяч) рублей и распределяется в практически равных долях между следующими тремя учредителями:

1. С.Л.В. – учредитель общества с 29.03.2007, владеющий 33,3334% долей уставного капитала в размере 4000 (четыре тысячи) рублей;

2. Ш.Ю.Н. – учредитель общества с 29.03.2007, владеющий 33,3333% долей уставного капитала в размере 4000 (четыре тысячи) рублей;

3. П.О.А. – учредитель общества с 29.03.2007 и его директор с 20.03.2009, владеющая 33,3333% долей уставного капитала в размере 4000 (четыре тысячи) рублей.

Исследуемый объект является официальным дистрибьютором американского концерна PPG Industries, занимающегося производством, распространением и продажей лакокрасочных материалов, в связи с чем к основному виду деятельности ООО «ММ-Колор Центр» относится торговля оптовая неспециализированная (ОКВЭД2 46.90) материалами, используемыми для кузовного ремонта автотранспорта.

По решению учредителей единоличным исполнительным органом ООО «ММ-Колор Центр» является директор, на должность которого 26.03.2014 была назначена П.О.А., входящая в состав учредителей общества.

Директору подчиняются исполнительный дирек-

тор, директор по продажам и главный бухгалтер. Организационная структура общества представлена на рисунке 1.

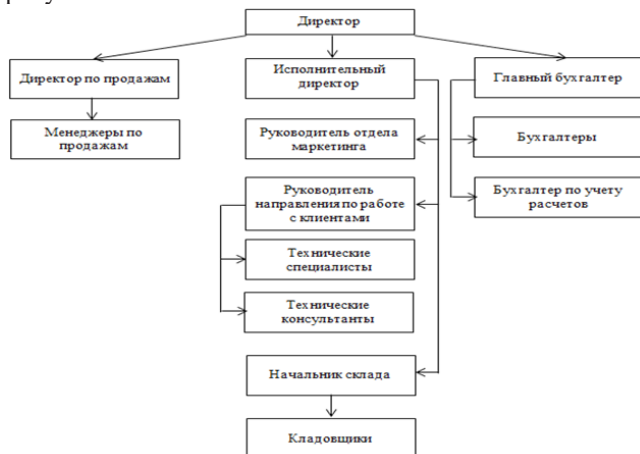


Рисунок 1 – Организационная структура ООО «ММ-Колор Центр»

Формированием показателей отчета о финансовых результатах на ежеквартальной основе занимается главный бухгалтер ООО «ММ-Колор Центр». После формирования финансовых показателей отчет представляется директору, который его утверждает и анализирует для принятия управленческих решений.

Необходимо отметить, что отчет о финансовых результатах выступает в качестве завершающего этапа учетного процесса [5, с. 641] и представляет информацию о финансовом результате организации от ведения хозяйственной деятельности в отчетном периоде для внутренних и внешних пользователей, которые на его основе принимают определенные экономические решения.

Примечательно, что проведение анализа финансового положения коммерческой организации и принятие эффективных управленческих решений невозможно без достоверного составления отчета о финансовых результатах.

В целях формирования показателей указанного отчета необходимо применение разработанных законодательными органами методик по формированию отчета о финансовых результатах.

Поскольку отчет о финансовых результатах отражает конечный результат ведения деятельности коммерческой организацией, выраженный в форме прибыли или убытка за отчетный период, то для его определения ведется учет доходов и расходов за отчетный период, в конце которого данные показатели сравниваются. Если доходов было получено больше, чем понесено расходов, организацией за отчетный период была получена прибыль. Если наоборот расходы превышают доходы, организация в отчетном периоде вела убыточную деятельность.

Законодательно установлено, что показатели отчета о финансовых результатах должны отражать достоверную информацию в соответствии с бухгалтерскими регистрами, поэтому перед составлением отчета необходимо провести сверку данных синтетического и аналитического учета.

Проведение анализа необходимо в целях выявления не проведенных первичных учетных документов по произведенным хозяйственным операциям, устранения расхождения расчетов с контрагентами, а также проверки правильности оформления нетипичных операций.

Перед формированием отчета на обязательной основе должна проводиться инвентаризация имущества, обязательств и денежных средств коммерческой организации.

В конце отчетного периода подсчитываются оборо-

ты по бухгалтерским счетам и проводится их закрытие на последнюю дату отчетного периода, после чего выносятся сальдо по счетам для формирования конечного финансового результата экономической деятельности [6, с. 161].

В обязанности главного бухгалтера также входит проверка соответствия учета доходов и расходов Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [2] и Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [3].

В ООО «ММ-Колор Центр» на основании годового отчета о финансовых результатах директор, исполнительный директор и директор по продажам общества разрабатывают стратегии по улучшению финансового положения с помощью проведения анализа показателей отчета с использованием следующих видов анализа:

- структурного;
- коэффициентного;
- факторного.

Рассмотрим каждый вид анализа по-отдельности на примере экономических показателей ООО «ММ-Колор Центр» за период 2016-2018 гг.

Структурный анализ – это вид такой анализа, при котором проводится сравнение изменения каждого показателя отчета о финансовых результатах в базисном и отчетном периодах. В таблице 1 приведены результаты структурного анализа отчета о финансовых результатах за 2016-2018 гг.

Таблица 1 – Структурный анализ показателей отчета о финансовых результатах ООО «ММ-Колор Центр» за 2016-2018 гг., тыс. руб.

Показатель	2016	2017	2018	Изменение (+, -)		Темп роста, %	
				3-2	4-3	3/2*100	4/3*100
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка	183281	252898	360378	+69617	+107480	137,98	142,50
Себестоимость продаж	155695	216916	295486	+61221	+78570	139,32	136,22
Валовая прибыль (убыток)	27586	35982	64892	+8396	+28910	130,44	180,35
Коммерческие расходы	14194	21336	28050	+7142	+6714	150,32	131,47
Прибыль (убыток) от продаж	13392	14646	36842	+1254	+22196	109,36	251,55
Проценты к уплате	0	0	47	0	+47	0	100
Прочие доходы	6295	4987	4130	-1308	-857	79,22	82,82
Прочие расходы	7576	4762	7477	-2814	+2715	62,86	157,01
Прибыль (убыток) до налогообложения	12111	14871	33448	+2760	+18577	122,79	224,92
Текущий налог на прибыль	2697	3095	7217	+398	+4122	114,76	233,18
Чистая прибыль (убыток)	9414	11776	26231	+2362	+14455	125,09	222,75

При проведении структурного анализа отчета о финансовых результатах была выявлена положительная динамика изменений ключевых финансовых показателей, характеризующих ежегодное улучшение финансового положения исследуемой организации на рынке лакокрасочных материалов для кузовного ремонта.

Необходимо отметить, что при проведении структурного анализа были определены такие слабые места ООО «ММ-Колор Центр» как:

- положительное изменение в показателе процентов к уплате в 2018 году на +47 тысяч рублей по отношению к результатам 2016 и 2017 гг.;
- резкое снижение прочих доходов на протяжении двух последних лет исследуемого периода;
- значительное увеличение показателя прочих расходов в 2018 году по отношению к улучшившемуся в 2017 году результату.

Тем не менее, доля указанных выше показателей в общем размере доходов и расходов исследуемого объекта настолько незначительна, что любые изменения в их размере не оказывают существенного влияния на изменения в получаемой ООО «ММ-Колор Центр» чистой прибыли.

Примечательно, что анализ ключевых финансовых показателей любого экономического субъекта не должен ограничиваться только структурным анализом, который не отражает эффективность ведения деятельности.

Для того, чтобы оценить продуктивность ведения хозяйственной деятельности необходимо производить расчеты результативных коэффициентов.

В таблице 2 проведен анализ коэффициентов деловой активности и рентабельности финансовых показателей ООО «ММ-Колор Центр» за период 2016-2018 гг.

При проведении коэффициентного анализа эффективности деятельности ООО «ММ-Колор Центр» были выявлены следующие слабые места:

1) в 2018 году наблюдается значительное ухудшение показателя оборачиваемости запасов по сравнению с 2017 годом, указывая на снижение скорости поступления материалов и товаров и их последующей перепродажи;

2) поскольку в 2018 году оборачиваемость запасов существенно уменьшилась, это привело к увеличению продолжительности оборачиваемости запасов на +39 дней по сравнению с 2017 годом, означая, что материалы и товары в 2018 году довольно долго хранились на складе с момента их приобретения и до момента их продажи конечному потребителю;

Таблица 2 – Коэффициентный анализ финансовых показателей ООО «ММ-Колор Центр» за 2016-2018 гг. [4, с. 527-533]

Показатель	Обозначение	2016 год	2017 год	2018 год	Изменение (+, -)	
1	2	3	4	5	6	7
Запасы, тыс. руб.	З	43380	36064	81734	-7316	-45670
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	ДЗ	11432	23013	64280	+11581	+41267
Собственный капитал, тыс. руб.	СК	45379	45905	65236	+526	+19331
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	КЗ	13877	13435	64762	-442	+51327
Выручка, тыс. руб.	В	183281	252898	360378	+69617	+107480
Себестоимость продаж, тыс. руб.	ССП	155695	216916	295486	+61221	+78570
Коммерческие расходы, тыс. руб.	КР	14194	21336	28050	+7142	+6714
Прибыль от продаж, тыс. руб.	ПП	13392	14646	36842	+1254	+22196
Чистая прибыль, тыс. руб.	ЧП	9414	11776	26231	+2362	+14455
Среднесписочная численность работников, чел.	ССЧ	24	29	32	+5	+3
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	П = В / ССЧ	7636,71	8720,62	11261,81	+1083,91	+2541,19
Оборачиваемость запасов, оборот	О _з = СПП / З	3,59	6,01	3,62	+2,42	-2,39
Продолжительность оборачиваемости запасов, дней	ПО _з = 360 дн. / О _з	100	60	99	-40	+39
Скорость погашения дебиторской задолженности, оборот	СПД _з = В / ДЗ	16,03	10,99	5,61	-5,04	-5,38
Продолжительность оборачиваемости дебиторской задолженности, дней	ПОД _з = 360 дн. / СПД _з	23	33	64	+10	+31
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дней	ПОК _з = 360 дн. * (КЗ / ССП)	32	22	79	-10	+57
Длительность финансового года, дней	ФП = ПО _з + ПОД _з - ПОК _з	91	71	84	-20	+13
Оборачиваемость собственного капитала, оборот	ОСК = В / СК	4,04	5,51	5,52	+1,47	+0,01
Рентабельность продаж, %	Р _п = ПП / (ССП + КР) * 100%	7,88	6,15	11,39	-1,73	+5,24
Рентабельность собственного капитала, %	РСК = ЧП / СК * 100%	20,75	25,65	40,21	+4,9	+14,56
Период окупаемости собственного капитала, год	ПОСК = СК / ЧП	4,82	3,90	2,49	-0,92	-1,41

3) в 2018 году скорость погашения дебиторской задолженности имеет негативное изменение и составляет всего 5,61 оборота, что привело к большому увеличению продолжительности ее оборачиваемости на +31 день. Данные два коэффициента в большей степени имели отрицательные изменения в связи с тем, что большинство покупателей ООО «ММ-Колор Центр» не исполняли свои обязательства по оплате поставленных им материалов и товаров в срок;

4) увеличение дебиторской задолженности в 2018 году привело к нехватке денежных средств у ООО «ММ-Колор Центр» для исполнения своих обязательств перед поставщиками, что привело к увеличению кредиторской задолженности, негативно отразившейся на периоде оборачиваемости кредиторской задолженности в 2018 году. Данный коэффициент отражает негативную оценку платежеспособности исследуемого объекта;

5) снижение продолжительности оборачиваемости запасов, дебиторской и кредиторской задолженности в 2018 году негативно повлияли на длительность финансового цикла в 2018 году, который увеличился на +13 дней по сравнению с 2017 годом, свидетельствуя о том, что в 2018 году организация испытывала затруднительное финансовое положение, не позволяющее погашать ее обязательства в срок.

Необходимо отметить, что иногда бывают случаи, когда коэффициенты могут не отражать действительную картину положения дел в организации. Поэтому при выявлении негативных изменений в показателях

стоит углубиться в причины их изменения.

При проведении углубленного анализа причин увеличения коэффициента оборачиваемости запасов, а также периода оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей в 2018 году, было выявлено, что рассматриваемые выше коэффициенты не отражают реального финансового положения ООО «ММ-Колор Центр» в связи со следующими причинами:

1) крупная партия материалов и товаров была получена из Италии во второй половине декабря 2018 года, которую организация физически не успела продать к концу года в связи с чем, было вызвано искусственное завышение коэффициента оборачиваемости запасов и коэффициента продолжительности оборачиваемости запасов;

2) за поставку товаров из Италии была внесена предоплата в размере 40% от суммы, указанной в договоре и первичных учетных документах, в связи с чем на конец 2018 года была увеличена кредиторская задолженность, содержащая в себе оставшиеся 60% для оплаты в январе 2019 года;

3) увеличение оборачиваемости дебиторской задолженности ООО связано с тем, что 80% договоров поставки заключены с покупателями на условиях 40% и 60% постоплаты за поставляемые материалы и товары. Только 20% всех имеющихся у организации договоров предусматривают 100% предоплату за поставку материалов и товаров. Поскольку в 2018 году объем продаж существенно вырос по отношению к двум предшествующим годам, это привело к значительному увеличению дебиторской задолженности и появлению сомнительных долгов.

Однако негативные изменения коэффициентов в 2018 году не повлияли отрицательно на рентабельность продаж и рентабельность собственного капитала, которые, на протяжении последних двух лет из рассматриваемого периода улучшались, означая, что деятельность организации все-таки велась эффективно.

Увеличение коэффициента периода окупаемости собственного капитала в 2018 году означает, что вложенные учредителями средства в организацию окупаются и приносят прибыль быстрее, чем в двух предыдущих годах.

Таким образом, можно заключить, что ООО «ММ-Колор Центр» из года в год становится более привлекательным для инвесторов субъектом для вложения денежных средств в развитие его хозяйственной деятельности.

В ходе проведения коэффициентного анализа было выявлено, что в 2017 году большинство показателей имели наилучшие результаты в рассматриваемом периоде. Однако это не оказало должного влияния на изменение рентабельности продаж, которая в 2017 году имела наихудший результат.

Таким образом, можно заключить, что коэффициентного анализа так же, как и структурного анализа, не достаточно для определения эффективности ведения деятельности и принятия эффективных управленческих решений по финансовой стабилизации коммерческой организации.

Поэтому после проведения коэффициентного анализа имеет смысл выполнить факторный анализ слабых мест.

Факторный анализ позволяет изучить взаимосвязку переменных значений и их влияние на какой-либо показатель с целью определения слабой переменной, изменение которой негативно отражается на изменении целого показателя.

При проведении структурного анализа было определено, что в 2017 году при наилучших показателях деловой активности ООО «ММ-Колор Центр» рентабельность продаж существенно уменьшилась и имела наихудший результат в рассматриваемом периоде.

Для определения причин негативного изменения ука-

занного коэффициента необходимо провести факторный анализ, для этого приведем формулу расчета рентабельности продаж:

$$P_{\Pi} = \frac{\Pi}{\text{ССП} + \text{КР}} * 100, \quad (1)$$

где РП – рентабельность продаж, ПП – прибыль от продаж, ССП – себестоимость продаж, КР – коммерческие расходы.

Данную формулу можно привести к следующему виду:

$$P_{\Pi} = \frac{B - \text{ССП} - \text{КР}}{\text{ССП} + \text{КР}} * 100, \quad (2)$$

где В – выручка.

Для проведения расчета влияния факторов на изменение рентабельности продаж в 2017 году по отношению к 2016 году необходимо в формуле 2 каждую переменную заменить значением 2017 года. Ниже поэтапно произведен расчет влияния факторов для 2016-2017 гг.:

первым делом необходимо рассчитать рентабельность продаж для значений переменных 2016 года:

$$P_{\Pi 2016} = \frac{B_{2016} - \text{ССП}_{2016} - \text{КР}_{2016}}{\text{ССП}_{2016} + \text{КР}_{2016}} * 100 = \frac{183281 - 155695 - 14194}{155695 + 14194} * 100 = 7,88\% \quad (3)$$

далее рассчитываем влияние первой переменной – выручки, подставляя значение 2017 года, и ее влияние на коэффициент рентабельности продаж:

$$\Delta B_{2017} = \frac{B_{2017} - \text{ССП}_{2016} - \text{КР}_{2016}}{\text{ССП}_{2016} + \text{КР}_{2016}} * 100 = \frac{252898 - 155695 - 14194}{155695 + 14194} * 100 = 48,86\% \quad (4)$$

$$\text{изменение} = P_{\Pi B 2017} = 48,86\% - 7,88\% = +40,98\%; \quad (5)$$

влияние изменения себестоимости продаж составило:

$$\Delta \text{ССП}_{2017} = \frac{B_{2017} - \text{ССП}_{2017} - \text{КР}_{2016}}{\text{ССП}_{2017} + \text{КР}_{2016}} * 100 = \frac{252898 - 216916 - 14194}{216916 + 14194} * 100 = 9,43\% \quad (6)$$

$$\text{изменение} = P_{\Pi \Delta \text{ССП} 2017} = 9,43\% - 48,86\% = -39,43\% \quad (7)$$

влияние изменения коммерческих расходов составило:

$$\Delta \text{КР}_{2017} = \frac{B_{2017} - \text{ССП}_{2017} - \text{КР}_{2017}}{\text{ССП}_{2017} + \text{КР}_{2017}} * 100 = \frac{252898 - 216916 - 21336}{216916 + 21336} * 100 = 6,15\% \quad (8)$$

$$\text{изменение} = P_{\Pi \Delta \text{КР} 2017} = 6,15\% - 9,43\% = -3,28\% \quad (9)$$

определим баланс отклонений, который должен соответствовать показателю таблицы 6 в размере -1,73%:

$$\text{Отклонение} = +40,98\% - 39,43\% - 3,28\% = -1,73\% \quad (10)$$

Опираясь на результаты факторного анализа, можно заключить, что на отрицательное изменение рентабельности продаж в 2017 году повлияло неравномерное увеличение себестоимости продаж и коммерческих расходов по отношению к изменению показателя выручки.

Далее произведен факторный анализ изменения рентабельности продаж в 2018 году по отношению к 2017 году:

согласно расчетам, приведенным в таблице 6, $P_{\Pi 2017} = 6,15\%$;

влияние изменения выручки составило:

$$\Delta B_{2018} = \frac{B_{2018} - \text{ССП}_{2017} - \text{КР}_{2017}}{\text{ССП}_{2017} + \text{КР}_{2017}} * 100 = \frac{360378 - 216916 - 21336}{216916 + 21336} * 100 = 51,26\% \quad (11)$$

$$\text{изменение} = P_{\Pi \Delta B 2018} = 51,26\% - 6,15\% = +45,11\% \quad (12)$$

влияние изменения себестоимости продаж составило:

$$\Delta \text{ССП}_{2018} = \frac{B_{2018} - \text{ССП}_{2018} - \text{КР}_{2017}}{\text{ССП}_{2018} + \text{КР}_{2017}} * 100 = \frac{360378 - 295486 - 21336}{295486 + 21336} * 100 = 13,75\% \quad (13)$$

$$\text{изменение} = P_{\Pi \Delta \text{ССП} 2018} = 13,75\% - 51,26\% = -37,51\% \quad (14)$$

влияние изменения коммерческих расходов составило:

$$\Delta \text{КР}_{2018} = \frac{B_{2018} - \text{ССП}_{2018} - \text{КР}_{2018}}{\text{ССП}_{2018} + \text{КР}_{2018}} * 100 = \frac{360378 - 295486 - 28050}{295486 + 28050} * 100 = 11,39\% \quad (15)$$

$$\text{изменение} = P_{\Pi \Delta \text{КР} 2018} = 11,39\% - 13,75\% = -2,36\% \quad (16)$$

определим баланс отклонений, который должен соответствовать показателю таблицы 6 в размере +5,24%:

$$\text{Отклонение} = +45,11\% - 37,51\% - 2,36\% = +5,24\% \quad (17)$$

При проведении факторного анализа было определено, что в 2018 году влияние роста себестоимости и коммерческих расходов уменьшилось по сравнению с 2017 годом, что привело к положительному изменению коэф-

фициента рентабельности в 2018 году.

Сравнив результаты факторного анализа рентабельности продаж за 2017 и 2018 годы можно заключить следующее:

1) влияние показателей выручки, себестоимости продаж и коммерческих расходов на коэффициент рентабельности продаж в 2018 году увеличилось;

2) изменение в показателях выручки, себестоимости продаж и коммерческих расходов положительно повлияли на изменение коэффициента рентабельности в 2018 году;

3) в 2018 году влияние роста себестоимости и коммерческих расходов уменьшилось по сравнению с 2017 годом, что привело к положительному изменению коэффициента рентабельности в 2018 году.

Подводя итоги статьи необходимо отметить, что отчет о финансовых результатах является прекрасным инструментом для принятия эффективных управленческих решений, направленных на улучшение стабильности коммерческой организации, повышения ее финансовой привлекательности для инвесторов и определения путей развития деятельности с целью увеличения прибыли.

Отчет о финансовых результатах позволяет провести обширную аналитику финансового положения экономического субъекта с помощью использования различных методик проведения анализа.

Стоит отметить, что для получения более подробной информации о финансовых результатах организации от ведения хозяйственной деятельности необходимо использовать различные методики проведения анализа в совокупности.

Так, например, наиболее оптимальным решением будет провести анализ финансового положения следующим образом:

1) провести структурный анализ показателей отчета о финансовых результатах коммерческой организации для того, чтобы определить произошедшие изменения в отчетном периоде по отношению к базисному периоду;

2) провести коэффициентный анализ наиболее значимых для бизнеса показателей, позволяющих определить платежеспособность, рентабельность и деловую активность коммерческой организации;

3) провести факторный анализ негативно изменившихся коэффициентов для того, чтобы выявить причины, из-за которых был получен отрицательный результат.

На основании факторного анализа появляется возможность выявить наиболее слабые места экономического субъекта и предпосылки их возникновения, которые позволят разработать продуктивную стратегию по улучшению и прогнозированию финансовых показателей в будущем периоде.

В заключение стоит отметить, что анализ финансовых показателей является репрезентативным только в том случае, когда строго соблюдаются такие требования законодательства как своевременность и достоверность отражения фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система (дата обращения: 29.02.2020);
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система (дата обращения: 29.02.2020);
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (ред. от 06.04.2015) [Электронный ресурс] // Консультант-плюс: справочная правовая система (дата обращения: 29.02.2020);
4. Камышианов П.И. Финансовый и управленческий учет и анализ: учебник / П.И. Камышианов, А.П. Камышианов. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 592 с. [Электронный ресурс] // <http://znanium.com/catalog/product/791781> (дата обращения: 29.02.2020);
5. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э. Керимов, – 6-е изд. – М.: Дашков и К, 2018. – 688 с. [Электронный ресурс] // <http://znanium.com/catalog/product/415056> (дата обращения: 29.02.2020);
6. Терентьева Т.В. Бухгалтерский учет в двух модулях: учеб.

пособие / Т.В. Терентьева, В.В. Малышева. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 287 с. – (Высшее образование: Бакалавриат). [Электронный ресурс] // URL: <http://znanium.com/catalog/product/914501> (дата обращения: 29.02.2020).