

UDC 330:657:658
DOI: 10.34671/SCH.SVB.2020.0403.0018

К ВОПРОСУ АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ И ОЦЕНКЕ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОРГАНИЗАЦИИ

© 2020
AuthorID: 296675
SPIN: 9123-4742
ORCID: 0000-0003-0746-5524

Герасимова Елена Анатольевна, кандидат экономических наук, доцент кафедры
«Экономика и финансы»

Самарский государственный университет путей сообщения
(443066, Россия, Самара, улица Свободы, дом 2в., e-mail: gerasi1960@mail.ru)

ORCID: 0000-0002-6308-0840

Лутфуллина Адэлина Расиховна, студентка департамента учета, анализа и аудита
Финансовый университет при Правительстве РФ

(125993, Россия, Москва, Ленинградский проспект, 49, e-mail: adeli.09@mail.ru)

Аннотация. Последние десятилетия развития рыночной экономики, усиление конкуренции не только с российскими организациями, но и с зарубежными производителями товаров и услуг обязуют предприятия в ежедневном управлении и формировании важных показателей, оценивающих деятельность организации. Самым важным и емким из оценочных показателей деятельности организации является финансовый результат. Говоря о прибыли, информация о ней пользуется наибольшим спросом у ее различных пользователей, а также играет важную роль при принятии управленческих решений. Поэтому самыми проблемными вопросами являются вопросы о достижении полной, нейтральной и достоверной информации формирования и распределении прибыли, потому что при достижении финансовой устойчивости в условиях ограниченности ресурсов прибыль играют огромную роль, так как полно отражает эффективность деятельности каждой компании. Прибыль должна отражать данные, регулирующие сумму прибыли величин. Это необходимо для объективного распределения прибыли, так как именно прибыль является главной и конечной целью хозяйственной деятельности предприятия, и предприятию важно определение тех величин, которые будут регулировать результаты их деятельности для дальнейшего предоставления этих данных внешним пользователям. В свою очередь, прибыль формируется из доходов и расходов организации. Главным источником информации о доходах и расходах являются бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. Все вышеобозначенное обуславливает весьма актуальное значение научной статьи подтверждающейся еще и тем, что по причине взаимодействия экономического субъекта хозяйствования с показателями доходов и расходов в процессе функционирования, путем постоянного соизмерения доходов и расходов для определения таких важных показателей для компании, как прибыль или убыток по результатам ее деятельности.

Ключевые слова: анализ, бизнес, величина, взаимодействие, внешние пользователи, вопросы взаимодействия, деятельность, доходы, информация, источник формирования, объективность, отчетность, показатели, прибыль, расходы, сумма, финансовая устойчивость, эффективность.

ON THE ISSUE OF ANALYZING INCOME AND EXPENSES AND EVALUATING THE QUALITY OF THE ORGANIZATION'S FINANCIAL RESULTS

© 2020

Gerasimova Elena Anatolyevna, candidate of economic Sciences, associate Professor
of the Department of Economics and Finance
Samara State University of Railway Transport

(443066, Russia, Samara, Svobody street, house 2v, e-mail: gerasi1960@mail.ru)

Lutfullina Adelina Rasiowa, a student of the Department of accounting, analysis and audit
Financial University under the Government of the Russian Federation

(125993, Russia, Moscow, Leningradsky Prospekt, 49, e-mail: adeli.09@mail.ru)

Abstract. Recent decades of market economy development and increased competition not only with Russian organizations, but also with foreign manufacturers of goods and services oblige enterprises to manage their daily operations and form important indicators that evaluate the organization's performance. The most important and capacious of the organization's performance indicators is the financial result. When talking about profit, information about it is most in demand among its various users, and also plays an important role in making management decisions. Therefore, the most problematic issues are questions about achieving complete, neutral and reliable information about the formation and distribution of profits, because when achieving financial stability in conditions of limited resources, profits play a huge role, since they fully reflect the performance of each company. The profit should reflect data that regulates the amount of profit of the values. This is necessary for an objective distribution of profit, since profit is the main and final goal of the enterprise's economic activity, and it is important for the enterprise to determine the values that will regulate the results of their activities for further provision of this data to external users. In turn, the profit is formed from the organization's income and expenses. The main source of information about income and expenses is accounting and financial reporting. All of the above causes a very relevant value of the scientific article, which is also confirmed by the fact that due to the interaction of the economic entity with the indicators of income and expenses in the process of functioning, by constantly measuring income and expenses to determine such important indicators for the company as profit or loss on the results of its activities.

Keywords: analysis, business, value, interaction, external users, interaction issues, activities, revenue, information, source of formation, objectivity, reporting, indicators, profit, expenses, amount, financial stability, efficiency.

ВВЕДЕНИЕ

Постановка проблемы в общем виде. Одной из главных задач любой компаний является получение прибыли для её эффективного функционирования. Для решения этой задачи управляющий сектор компании оценивает способность фирмы приносить необходимую прибыль путем анализа финансовых результатов. Такой анализ

помогает судить о стабильности получаемых доходов и эффективности понесенных расходов, и какие элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимы для прогнозирования финансовых результатов компании. Также финансовый анализ помогает определить эффективность управления компанией в целом.

МЕТОДОЛОГИЯ

Теоретические и методические аспекты анализа доходов и расходов и их влияние на финансовый результат определяют важность данного вопроса с точки зрения национального и зарубежного подхода в области экономики. Методика анализа состава структуры доходов и расходов организации и факторный анализ прибыли как положительного финансового результата, выступают основными направлениями научных исследований современного видения проблемы. Основными источниками методологического значения являются труды отечественных авторов, таких как: В.И. Бариленко [1, 2], М.А. Вахрушина [3], Л.Т. Гиляровская [4, 5], И.М. Дмитриева [6], Д.А. Ендовицкий [7], В.В. Ковалев [8], И.А. Лысов [9], Н.А. Никифорова [10], Никольская Э.В. [11] и другие.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. Финансовый анализ в классическом понимании является методом изучения явлений путем разделения сложных частей на мелкие, составные части для более глубокого понимания этого явления. В научном понимании финансовый анализ – это часть экономического анализа, представляющий систему специальных знаний, которые связаны с исследованием финансового состояния организации и ее финансовых результатов, которые складываются под влиянием объективных и субъективных факторов, на основании данных финансовой отчетности [10, с. 9].

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходом является увеличение экономических выгод в следствии притока активов, к которым относятся денежные средства, погашенные обязательства и другое имущество, которое привело к наращению капитала этого предприятия. Исключением являются вклады участников [12].

В п. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы определяются как снижение экономической выгоды в следствии оттока активов, к которым относятся денежные средства и другое имущество, возникшие обязательства, который привел к снижению капитала организации. Сокращение вкладов по решению участников является исключением [13].

Разделение расходов в учете производится по двум видам:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Первый вид включает в себя расходы, связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Расходы по основной деятельности учитываются в денежном выражении, величина которого равна сумме оплаты в денежной и иной форме или сумме кредиторской задолженности. Сумма оплаты и сумма кредиторской задолженности определяется на основании заключенного договора.

Не признается расходами организации выбытие активов:

- 1) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- 2) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
- 3) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- 4) в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
- 5) в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

6) в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Как говорилось выше, одной из главных задач компаний является получение прибыли, как положительного финансового результата. Прибыль представляет собой превышение дохода над расходами компании. Собственники предприятий заинтересованы в увеличении состояния организации путем получения прибыли независимо от области применения инвестированного капитала. Таким образом, прибыль можно рассматривать в качестве исходной точки поведения предпринимателей на рынке.

Определение, приведенное Э.И. Крыловым в одной из научных работ, наиболее полно отражает экономический смысл финансового анализа: «Финансовый анализ – это оценка финансово - хозяйственной деятельности компании в прошлом, настоящем и предполагаемом будущем» [14].

Рисунок 1 иллюстрирует главные задачи анализа финансовых результатов деятельности организации.

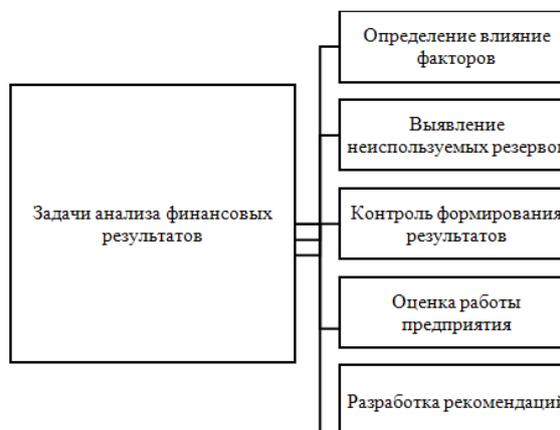


Рисунок 1 – Задачи анализа финансовых результатов

Согласно рисунку 1, задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия включают в себя регулярный контроль за формированием финансовых результатов; оценку работы предприятия в части использования возможностей увеличения прибыли и рентабельности; определение влияния объективных и субъективных факторов на финансовые результаты; выявление резервов, влияющих на увеличение суммы прибыли и уровня рентабельности, а также прогноз их размера; разработка мероприятий по разработке выявленных запасов [5].

Показатели рентабельности комплексно отражают эффективность работы предприятия в целом, насколько прибыльны те или иные направления деятельности (коммерческая, производственная, инвестиционная и т.д.). [15-19] Данные показатели наиболее полно иллюстрируют конечные результаты хозяйствования, чем прибыль, так они как учитывают ресурсы, затраченные на прибыль, так как их величина отражает соотношение эффекта с наличными или потребленными ресурсами [20].

Кроме рентабельности при проведении анализа также рассчитывается целый комплекс коэффициентов, с целью своевременного выявления и устранения недостатков в финансовой деятельности организации и определения резервов для совершенствования финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Комплекс проведения мер, проводимых с целью улучшения всех показателей состояния компании называется планированием и прогнозированием финансовых результатов предприятия.

Финансовое планирование предприятия — это планирование доходов и определение путей расходования денежных средств с целью обеспечения развития пред-

приятия.

Разработка финансового плана осуществляется на основе данных финансовой отчетности за предыдущие периоды.

ВЫВОДЫ

В заключении научной статьи отметим, что получение прибыли организацией, ее увеличение в нынешних условиях имеет значительную важность при ведении бизнеса. Поддержание оптимального соотношения доходов и расходов предприятия, при функционировании без нарушения законодательства и получения штрафных санкций – это важнейшие цели, стоящие перед предприятием. В свою очередь уровень доходов и расходов формирует финансовый результат деятельности коммерческой организации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов; под общ. ред. В.И. Бариленко – 4-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2016. – 234 с. – (Бакалавриат).
2. Бариленко В. И. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 455 с.
3. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности: Учебник / под ред. М.А. Вахрушиной. – 3-е изд., перераб. И доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. – 432 с.
4. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Л.Т. Гиляровская, Ендовицкая А.В. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 159 с.
5. Гиляровская Л.Т., Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб./Л. Т. Гиляровская. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2016. – 320 с.
6. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. — М.: Издательство Юрайт, 2017. — 423 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс.
7. Ендовицкий Д.А. Финансовый анализ : учебник / Д.А. Ендовицкий, Н.П. Любушин, Н.Э. Бабичева. — 3-е изд., перераб. — М.: КНОРУС, 2016. — 300 с. — (Бакалавриат и магистратура).
8. Ковалев В.В. Курс финансового менеджмента: учеб. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Проспект - 2016 - 480 с.
9. Лысов И.А. Понятие, сущность и значение финансовых результатов предприятия // Вестник НГИЭИ – 2017.
10. Никифорова Н.А. Комплексный экономический анализ: учебник / Н.А. Никифорова. — Москва: КНОРУС, 2019. — 440 с. — (Бакалавриат).
11. Никольская Э.В., Дмитриева О.В. Экономическая диагностика как способ выхода из экономического кризиса // Библиотека «Российской Газеты». – 2016.
12. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. (в ред., введенной в действие с 06.04.2015 г. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 апреля 2015 г. №57н).
13. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред., введенной в действие с 06.04.2015 г. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 апреля 2015 г. №57н).
14. Крылов Э.И. Анализ финансовых результатов, рентабельности и себестоимости продукции / Э.И. Крылов - Учеб. пособие - М.: Финансы и статистика, 2018. – 658 с.
15. Митюшина И.Л. Исследование понятия рентабельности и анализ основных показателей рентабельности на примере ПАО «Газпром» // Гуманитарные балканские исследования. 2019. Т. 3. № 4 (6). С. 68-70.
16. Митюшина И.Л. Современное состояние российского нефтегазового сектора: тенденции развития и пути совершенствования рентабельности отрасли // Revistă științifică progresivă. 2019. № 1. С. 44-46.
17. Митюшина И.Л. Факторный анализ рентабельности на основе моделей Дюпона и практическое их применение // Балканское научное обозрение. 2019. Т. 3. № 4 (6). С. 96-98.
18. Болданова Е.В. Выявление зависимости рентабельности нефтегазовых компаний от котировки нефти // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2018. Т. 7. № 4 (25). С. 56-58.
19. Шнайдер О.В., Бердникова Л.Ф., Шнайдер В.В. Российская и зарубежная модель управления устойчивым развитием экономических субъектов // Карельский научный журнал. 2019. Т. 8. № 2 (27). С. 146-149.
20. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. — 6-е изд., испр. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2017. – 378 с.

The article was received by the editors 29.06.2020

The article was accepted for publication 27.08.2020