

УДК 330:657:658

DOI: 10.26140/knz4-2020-0901-0021

К АКТУАЛЬНЫМ ВОПРОСАМ АНАЛИТИЧЕСКИХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ

© 2020

AuthorID: 466735

SPIN: 7631-4552

Хмара Дмитрий Сергеевич, кандидат экономических наук, доцент кафедры
экономики судостроительной промышленности

*Санкт-Петербургский государственный морской технический университет
(190121, Россия, Санкт-Петербург, улица Лоцманская, дом 3я, 14, e-mail: dskhmara@yandex.ru)*

Сорокин Сергей Владимирович, студент магистратуры (бизнес программ)

*Тольяттинский государственный университет
(445020, Россия, Тольятти, улица Белорусская, 14, e-mail: sorokinsv84@mail.ru)*

Аннотация. В современных экономических условиях для предприятий чрезвычайно актуальной остается проблема эффективности управления финансовыми результатами. Для эффективного управления финансовыми результатами возрастает значимость отчета о финансовых результатах, посредством которого могут объективно оцениваться эффективность и доходность деятельности, перспективы в развитии, а потом по его результатам могут быть приняты обоснованные решения управленческого характера. Отчет о финансовых результатах представляет собой основной информационный стержень анализа финансовых результатов предприятия. Особую роль в управлении занимает информация, характеризующая финансовые результаты деятельности экономического субъекта. Важность достоверной информации способствует принятию эффективных бизнес решений как тактического, так и стратегического характера. Регулярный анализ данных отчета о финансовых результатах, посредством которого могут объективно оцениваться эффективность и доходность деятельности, перспективы в развитии, а потом по его результатам могут быть приняты обоснованные решения управленческого характера помогает стейкхолдерам в инвестиционной деятельности. Гипотеза исследования состоит в том, что особую роль в управлении занимает информация, характеризующая финансовые результаты деятельности экономического субъекта. Важность достоверной информации способствует принятию эффективных бизнес решений как тактического, так и стратегического характера. Регулярный анализ данных отчета о финансовых результатах, посредством которого могут объективно оцениваться эффективность и доходность деятельности, перспективы в развитии, а потом по его результатам могут быть приняты обоснованные решения управленческого характера, что помогает стейкхолдерам принимать инвестиционные решения.

Ключевые слова: аналитические возможности, достоверная информация, доходность деятельности, инвестиционные решения, отчет о финансовых результатах, оценка, перспектива, регулярный анализ, стейкхолдеры, стратегия, тактика, управленческие решения, финансовые ресурсы, эффективность бизнеса.

ON CURRENT ISSUES OF ANALYTICAL CAPABILITIES OF THE REPORT ON FINANCIAL RESULTS OF ECONOMIC ENTITIES

© 2020

Khmara Dmitry Sergeevich, candidate of economic Sciences, associate Professor
of the Department of Economics of the shipbuilding industry

*Saint Petersburg State Marine Technical University
(190121, Russia, St. Petersburg, Lotsmanskaya street, house 3ja, e-mail: dskhmara@yandex.ru)*

Sorokin Sergey Vladimirovich, master's degree student of the Department
of Magistracy (business programs)

*Togliatti State University
(445020, Russia, Togliatti, Belorusskaya street, 14, e-mail: sorokinsv84@mail.ru)*

Abstract. In modern economic conditions, the problem of effective management of financial results remains extremely relevant for enterprises. For effective management of financial results, the importance of the report on financial results increases, through which the efficiency and profitability of activities, prospects for development can be objectively evaluated, and then based on its results, reasonable management decisions can be made. The financial results report is the main information center for analyzing the company's financial results. A special role in management is played by information that characterizes the financial performance of an economic entity. The importance of reliable information contributes to effective business decisions, both tactical and strategic. Regular analysis of the financial results report data, which can be used to objectively assess the efficiency and profitability of activities, prospects for development, and then based on its results, informed management decisions can be made, helps stakeholders in their investment activities. The hypothesis of the study is that a special role in management is played by information that characterizes the financial results of an economic entity. The importance of reliable information contributes to effective business decisions, both tactical and strategic. Regular analysis of data from the financial results report, which can objectively assess the effectiveness and profitability of activities, prospects for development, and then based on its results, informed management decisions can be made, which helps stakeholders make investment decisions.

Keywords: analytical capabilities, reliable information, profitability, investment decisions, financial results report, assessment, perspective, regular analysis, stakeholders, strategy, tactics, management decisions, financial resources, business performance.

ВВЕДЕНИЕ

Постановка проблемы в общем виде. Информация, представленная в отчете о финансовых результатах, позволяет детально изучить деятельность любого экономического субъекта, так как на ее основе формируются выводы о прибыльности, деловой активности и рентабельности субъекта исследования.

Отчет о финансовых результатах – это одна из обя-

зательных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. При его формировании необходимо соблюдать требования, установленные Федеральным законом №402-ФЗ. При сравнении российского отчета о финансовых результатах с МСФО, можно заметить, что во многом форма отчета является соответствующей МСФО, но все еще есть значительные расхождения методологического характера в структуре

ровании и составлении отчетных данных о результатах.
МЕТОДОЛОГИЯ

Данные отчета о финансовых результатах дают возможность оперативно с применением современных подходов и методов осуществлять выявление слабых и сильных сторон в финансовой и хозяйственной деятельности предприятия. Для выживания при высокой конкуренции, неустойчивой экономической обстановке и не допуская банкротства предприятия, требуется посредством анализа отчета о финансовых результатах своевременно оптимизировать свои доходы и расходы, эффективно управлять ими.

Исследованиям в области аналитических возможностей отчета о финансовых результатах посвящены научные работы как отечественных, так и зарубежных ученых экономистов. Наиболее значимы труды: В.П. Астахова [1], М.В. Мельник, Н.К. Муравицкой, Е.Б. Герасимовой [2], Н.П. Кондракова [3], А.Д. Шеремета [4], М.А. Абдулгалимова [5], А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольской, Е.С. Андреев, Н.Е. Суюковской [6], Ю.С. Амехиной [7], А.Н. Андреева [8], З.Р. Бакаевой [9], Ж.А. Боданова [10], О.В. Ефимовой [11], Г.П. Сидельниковой, М.С. Чекамеевой [12], Е.А. Скворцовой [13].

В.П. Астахов, М.В. Мельник, Н.П. Кондраков отмечают, что «бухгалтерская (финансовая) отчетность это, прежде всего сбалансированная система показателей, которая отражает имущественное и финансовое состояние организации. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть достоверна и полностью раскрывать представление о хозяйственной деятельности организации, ее финансовом положении и изменениях в нем».

Н.П. Кондраков определяет отчетность как систему показателей, которые отражают результаты деятельности коммерческой организации за отчетный период, и подразделяет ее на бухгалтерскую (финансовую), статистическую, оперативную и налоговую [1, с. 590-591].

В Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту Федеральный закон №402-ФЗ) указано, что бухгалтерская отчетность должна обеспечивать достоверное представление о финансовом состоянии субъекта экономики на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении денег в отчетном периоде, в котором нуждаются пользователи такой отчетности для принятия решений экономического характера. Финансовая или бухгалтерская отчетность должна базироваться на данных, которые содержатся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, которая определена отраслевыми и федеральными стандартами [14].

В соответствии с п.1 статьи 14 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в бухгалтерскую отчетность организации включаются:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к ним.

В соответствии с п. 4 ПБУ 4/99 пользователями отчета о финансовых результатах являются граждане и организации, которые заинтересованы в информации о предприятии, по данным которого составлен отчет о финансовых результатах.

Е.А. Мизиковский разделяет пользователей отчета о финансовых результатах на внутренних и внешних пользователей [15, с. 39]. «К внутренним относятся управляющие всех уровней, а к внешним пользователям – пользователи, которым необходима информация для принятия решений в отношении этой организации» (рисунок 1) [15, с. 40].

Кредиторов интересует отчет о финансовых результатах с целью получения информации о кредитоспособности предприятия, о своевременности выплат по кре-

дитам и займам. Поставщиков интересует информация о платежеспособности предприятия.



Рисунок 1 - Модель совокупного потенциала экономического субъекта (дополнено авторами)

«Соблюдение ряда фундаментальных принципов, закреплённых в положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [16] и «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [17], подразумевает отражение полезной для пользователей, обладающих заинтересованностью, и качественной информации о деятельности субъекта экономики в отчете о финансовых результатах» [18, с. 465].

С.Т. Рамазанова, Н.М. Алиева отмечают, что отчет о финансовых результатах формируется с учетом ряд особых требований, определяющих качественную характеристику информации в финансовой отчетности, в частности это: полнота, достоверность, нейтральность, существенность, сопоставимость, последовательность, целостность [19, с. 309].

Федеральным законом № 402-ФЗ, Приказом Минфина России № 34н, а также ПБУ 4/99 установлены основные требования, предъявляемые к информации, формируемой в бухгалтерской отчетности предприятий, в том числе и в отчете о финансовых результатах (рисунок 2).

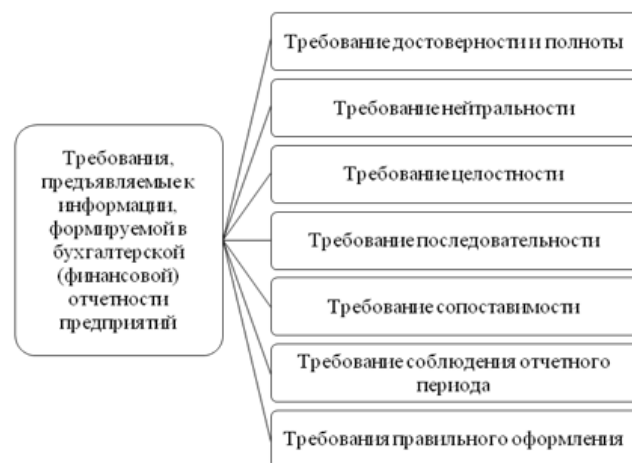


Рисунок 2 - Требования, предъявляемые к информации, формируемой в отчете о финансовых результатах

Также выделяют требование соблюдения отчетного периода и требования правильного оформления. Требование правильности оформления имеет связь с соблюдением принципов формального характера, относящихся к отчетности: формирования ее на русском языке, согласно п. 15 ПБУ 4/99, в валюте РФ, согласно п.16 ПБУ 4/99. Также отчет о финансовых результатах экономического субъекта, согласно пункту 17 ПБУ 4/99, должен быть подписан руководителем и специалистом, ведущим бухгалтерский учет (главным бухгалтером) [17].

Экономический субъект должен формировать отчет о финансовых результатах до 31 марта года следующего за отчетным периодом. Если дата представления отчета о финансовых результатах приходится на выходной или нерабочий день, то сроком представления отчета о финансовых результатах считается первый рабочий день, следующий за ним. Экономические субъекты имеют право высылать отчет о финансовых результатах по почте. Днем предоставления отчета о финансовых результатах считается дата его почтового отправления. Почтовое уведомление будет служить подтверждением того, что организация представила отчетность в установленные сроки.

Согласно пункту 42 ПБУ 4/99 экономический субъект должен обеспечить возможность для пользователей ознакомиться с отчетом о финансовых результатах, так как бухгалтерская отчетность является публичной для пользователей [17]. Пунктом 9 статьи 13 Федерального закона №402-ФЗ установлено, что опубликование бухгалтерской отчетности в случаях, установленных Федеральными законами [20]. Если коммерческая организация подлежит обязательному аудиту, то его отчет о финансовых результатах публикуется вместе с аудиторским заключением.

Принципы формирования отчета о финансовых результатах представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Принципы и цели формирования показателей отчета о финансовых результатах

Название принципа	Цель
1	2
Понятность	Однозначность в понимании каждым пользователем
Достоверность и полнота	Обеспечение возможности проверять отчетные данные, исходя из данных учета
Существенность	Отображение в отчете полезных данных, которые способны оказать влияние на экономические решения пользователей
Детализация и расчет финансового результата с использованием метода брутто	Отражение полных данных о расходах, доходах, а также финансовом результате деятельности. Обеспечение возможностей анализа отчета
Формирование отчета на основании анализа расходов	Предоставление надежных и уместных данных для пользователей
Периодизация	Сравнение доходов и расходов, которые имеют отношение к одному отчетному периоду в целях большей точности в исчислении результатов операций
Сопоставимость	Обеспечить возможность анализа и сравнения в динамике показателей отчета о финансовых результатах

Таким образом, отчет о финансовых результатах является одной из обязательных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. При его формировании необходимо соблюдать требования, установленные Федеральным законом №402-ФЗ [20].

РЕЗУЛЬТАТЫ

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

В сегодняшних обстоятельствах развитие в нашей стране нормативного регулирования бухгалтерского учета нацелено на то, чтобы сблизить требования международных и отечественной учетных систем. Свидетельством этого является то, что был принят Федеральный закон №402-ФЗ, в котором среди принципов, согласно которым регулируется бухгалтерский учет, определяется принцип использования международных стандартов в качестве основы разработки отраслевых и федеральных стандартов [21].

При формировании новых тенденций и повышенных требованиях к финансовой или бухгалтерской отчетности субъектов экономики формирование отчета о финансовых результатах на базе российских стандар-

тов достаточным уже не является. Рассмотрение техник формирования отчета согласно МСФО и РСБУ и выявление главных различий представляют собой ключевое звено в системе анализа финансовой или бухгалтерской отчетности предприятия [22, с. 22-30].

Изученные методики анализа отчета о финансовых результатах позволяют сделать вывод о том, что в настоящих условиях ведения бизнеса необходимо совершенствование методического аспекта. В целях совершенствования методики анализа отчета о финансовых результатах предлагается применять многомерный сравнительный анализ, который позволяет проводить оценку результатов финансово-хозяйственной деятельности нескольких компаний.

Методика многомерного анализа рассматривается в работах Г.В. Савицкой (в расчет берутся такие показатели как показатель запаса безубыточности, коэффициенты текущей ликвидности и оборачиваемости, коэффициенты рентабельности продаж и капитала, коэффициент финансовой независимости, доля собственного оборотного капитал в сумме текущих активов), а также в работах Л.В. Донцовой и Н.А. Никифоровой предлагаются применять рейтинговые оценки для оценки финансовой устойчивости.

Сущность такой методики заключается в классификации предприятий в соответствии со степенью риска, исходя из уровня, который фактически имеют показатели, и рейтинга каждого показателя, который выражен в баллах.

С использованием данных методик разработаем методику рейтинговой оценки в соответствии с данными отчета о финансовых результатах.

В расчет рейтинговой оценки финансовых результатов организаций предлагается включить ряд показателей представленных на рисунке 3.

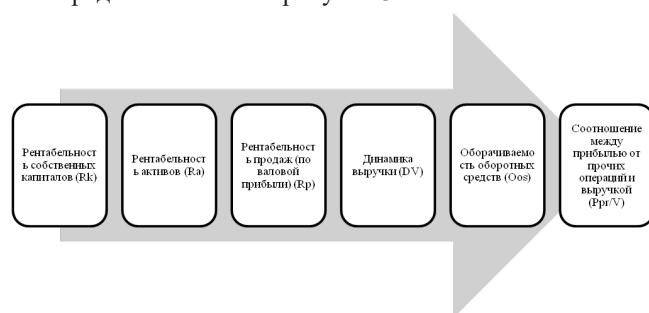


Рисунок 3 – Показатели рейтинговой оценки финансовых результатов

В большинстве научных работ к основным направлениям повышения финансовых результатов и повышения эффективности деятельности экономических субъектов можно отнести:

- увеличение объемов продаж;
- расширение производственно-хозяйственной деятельности;
- оптимизацию расходов;
- повышение результативности и надежности использования инфраструктуры экономических субъектов;
- обеспечение бесперебойной и устойчивой работы бизнес процессов.

ВЫВОДЫ

В заключении статьи необходимо отметить, что, основной целью анализа финансовых результатов является выявление нескольких ключевых показателей (наиболее информативных), которые объективно и точно описывают финансовое состояние предприятия, показывают все изменения в структуре активов и пассивов, а также в расчетах с дебиторами и кредиторами.

Одним из основных показателей финансово-го состояния предприятия является рентабельность.

Рентабельность – это относительный показатель, отражающий уровень доходности бизнеса.

Рентабельность – это экономический показатель, который показывает, насколько эффективно используются ресурсы: сырье, человеческие ресурсы, деньги и другие материальные и нематериальные активы. Можно рассчитать доходность отдельного актива, или рентабельность на весь бизнес сразу.

Возврат инвестиций рассчитывается для прогнозирования прибыли, сравнения бизнеса с конкурентами или прогнозирования возврата инвестиций. Если нужно продавать, оценивается еще одна прибыльность компании: компания, которая приносит больше прибыли и тратит меньше ресурсов, стоит дороже.

Существует коэффициент рентабельности – он показывает, насколько эффективно используются ресурсы. Это соотношение представляет собой соотношение между прибылью и ресурсами, вложенными для ее получения. Соотношение может быть выражено как конкретное значение прибыли, получаемой на единицу вложенного ресурса, или, возможно, в процентах.

Отчет о финансовых результатах представляет собой основной информационный стержень анализа финансовых результатов предприятия.

«На основе формы отчета о финансовых результатах можно произвести мониторинг и анализ полученной прибыли или убытков организации за отчетный период времени по сравнению с прошлым, что позволяет:

во-первых, дать оценку расходов и доходов за отчетный период в сравнении с прошлым периодом, выявить их влияние на чистую прибыль,

во-вторых, устанавливает факторы, повлиявшие на динамику чистой прибыли;

в-третьих, способствует определению состояния и изменения показателей финансовых результатов за отчетный период;

в-четвертых, устанавливает изменение эффективности работы предприятия за отчетный период времени» [3, с. 23-26].

Аналитическое исследование финансовых результатов использует различные методики экономического анализа, позволяющие получить качественный и количественный оценочный критерий. Традиционно расчеты и аналитическое исследование базируется на вертикальном, горизонтальном, сравнительном, факторном и коэффициентном анализе. Каждый вид аналитических процедур дает свои индивидуальные характеристики.

Существует множество методик анализа отчета о финансовых результатах. Эффективность анализа во многом зависит от правильно выбранной модели анализа. Ниже представлена методика анализа, по которой будет проведен анализ отчета о финансовых результатах объекта исследования.

Результаты анализа отчета о финансовых результатах предполагают оперативное выявление слабых и сильных сторон в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Для выживания при высокой конкуренции, неустойчивой экономической обстановке и не допуская банкротства, требуется посредством анализа отчета о финансовых результатах своевременно оптимизировать свои доходы и расходы, эффективно управлять ими.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет. В 2 т. Т. 2: учебник для академического бакалавриата / В.П. Астахов. – 12-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство «Юрайт», 2017. – 386 с.
2. Мельник М.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.В. Мельник, Н.К. Муравичка, Е.Б. Герасимова. – М.: Издательство «КНОРУС», 2017. – 356 с.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Издательство «Инфра-М», 2018. – 681 с.
4. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А.Д. Шеремет, Е.В. Негайев. – М.: Издательство «Инфра-М», 2018. – 208 с.
5. Абдулгалимов М.А. Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния предприятия / М.А.

Абдулгалимов // Актуальные вопросы современной экономики. – 2018. – №2. – С. 4-8.

6. Адаменко А.А. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Е.С. Андреев, Н.Е. Суяковская // Вестник Академии знаний. – 2018. – №1 (24). – С. 20-27.

7. Амехина Ю.С. Совершенствование отчета о финансовых результатах в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Ю.С. Амехина // Инновационные подходы в решении проблем современного общества. – 2018. – С. 97-100.

8. Андреева А.Н. Отчет о финансовых результатах как основной источник мониторинга и анализа деятельности предприятия и его современное назначение / А.Н. Андреева // Science Time. – 2018. – №9 (33). – С. 23-26.

9. Бакаева З.Р. Проблемы отражения в финансовом учете и финансовой отчетности информации о налоге на прибыль / З.Р. Бакаева // Успехи современной науки и образования. – 2018. – Т. 1. – №10. – С. 19-21.

10. Богданова Ж.А. Сопоставление построения отчета о финансовых результатах согласно ПБУ НП (С) БУ и МСФО в переходный период / Ж.А. Богданова // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2019. – Т. 6. – №3 (20). – С. 60-62.

11. Ефимова О.В. Аналитические аспекты раскрытия поясняющей информации бухгалтерской отчетности / О.В. Ефимова // Аудиторские ведомости. – 2017. – №3. – С.38-50.

12. Сидельникова Г.П. Сущность и значение отчета о финансовых результатах при проведении анализа деятельности предприятия / Г.П. Сидельникова, М.С. Чекамева // Центральный научный вестник. – 2018. – №8 (49). – С. 76-77.

13. Скворцова Е.А. Влияние показателей отчета о финансовых результатах на рентабельность продаж / Е.А. Скворцова // Современные тенденции развития науки и технологий. – 2019. – №3-11 (24). – С. 132-135.

14. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 N 247-ФЗ).

15. Мизиковский Е.А. Теория бухгалтерского учета: учебник / Е.А. Мизиковский. – М.: Издательство «Мазистр», 2017. – 384 с.

16. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» (редакция от 28.04.2019) // СПС Консультант Плюс.

17. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

18. Мухаметишина Л.З. Формирование отчета о финансовых результатах: современные проблемы и решения / Л.З. Мухаметишина // Science Time. – 2018. – №5 (29). – С. 460-468.

19. Рамазанова С.Т. Отчет о финансовых результатах: в России и за рубежом / С.Т. Рамазанова, Н.М. Алиева // Молодежь и XXI век – 2018 Материалы VI Международной молодежной научной конференции: в 4-х томах. – 2018. – С. 306-309.

20. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 26.07.2019 N 247-ФЗ).

21. Мандражи З.Р. Формирование финансовых результатов деятельности: международный опыт и отечественная практика / З.Р. Мандражи, З.С. Знадинова // Вектор экономики. – 2018. – №6 (6). – С. 40-50.

22. Свердлик С.В. Особенности формирования отчета о финансовых результатах в российской и международной практике / С.В. Свердлик // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – №24 (384). – С. 22-30.

Статья поступила в редакцию 09.01.2020

Статья принята к публикации 27.02.2020