

UDC 330:657:658

DOI: 10.34671/SCH.SVB.2019.0303.0020

## ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ: СУЩНОСТЬ, ЗНАЧЕНИЕ И РОЛЬ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СОВРЕМЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

© 2019

AuthorID: 822119

SPIN: 8400-9908

**Фролова Вероника Александровна**, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры  
экономики судостроительной промышленности экономического факультета  
*Санкт-Петербургский государственный морской технический университет*  
(190121, Россия, Санкт-Петербург, улица Лоцманская, дом 3, e-mail: veronika\_f@list.ru)

AuthorID: 589857

SPIN: 9706-4954

**Бердникова Лейла Фархадовна**, кандидат экономических наук,  
доцент департамента магистратуры (бизнес-программ)

**Шнайдер Вероника Викторовна**, магистрант департамента  
магистратуры (бизнес-программ)

*Тольяттинский государственный университет*

(445020, Россия, Тольятти, улица Белорусская, 14, e-mail: shnayder.v.v@mail.ru)

**Аннотация.** Важность и значение финансового результата деятельности для любой организации ведущей финансово-хозяйственную деятельность неоспорима. Под финансовым результатом понимают итоги деятельности организации за определенный период, чаще всего используют показатели за календарный год. Для того, чтобы выявить финансовый результат деятельности организации следует сравнить выручку и себестоимость произведенной продукции, а из полученного результата произвести вычет затрат, используемых на продвижение и продажу продукции. Расчет финансового результата деятельности организации производится следующим образом – рассчитывается разница показателей дохода и показателя расходов организации. При положительном значении этого результата можно сделать вывод о прибыльной работе анализируемой организации, при этом заработанную прибыль можно направить на расширение деятельности. При нулевом значении можно сделать вывод об отсутствии прибыли, здесь организации важно удержаться на рынке и направить деятельность на получение прибыли. Если у организации наблюдается убыток, то необходимо срочно принимать меры, иначе организация может оказаться банкротом. Под прибылью понимается положительный финансовый результат, который является целью функционирования организации. Чем больше прибыль организации, тем больше у него возможностей для производственной экспансии и совершенствования продукции, улучшения условий труда для своих работников. Оно может обойтись без привлечения кредитных средств и займов от третьих лиц, что положительно сказывается на его финансовой устойчивости.

**Ключевые слова:** анализ, доход, затраты, организация, прибыльность, производственная экспансия, расход, расчет, убыток, финансовый результат, финансово-хозяйственная деятельность, функционирование, экономические отношения, эффективность.

## INDICATORS OF THE REPORT ON FINANCIAL RESULTS: ESSENCE, VALUE AND ROLE IN THE ACTIVITIES OF THE MODERN ORGANIZATION

© 2019

**Frolova Veronika Aleksandrovna**, PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor  
of the Department of Economics of the Shipbuilding Industry of the Faculty of Economics

*St. Petersburg State Marine Technical University*

(190121, Russia, St. Petersburg, Lotsmanskaya Street, 3, e-mail: veronika\_f@list.ru)

**Berdnikova Leyla Farhadovna**, PhD in Economics, Associate Professor,  
Department of Magistracy (Business Programs)

**Schneider Veronika Viktorovna**, graduate student of the Department  
of Master's degree (business programs)

*Togliatti State University*

(445020, Russia, Togliatti, Belorusskaya street, 14, e-mail: shnayder.v.v@mail.ru)

**Abstract.** The importance and importance of the financial result of activities for any organization conducting financial and economic activities is undeniable. Under the financial result understand the results of the organization for a certain period, most often use indicators for the calendar year. In order to identify the financial result of the organization's activities, one should compare the revenue and cost of production, and deduct the costs used to promote and sell products from the result. The calculation of the financial result of the organization's activity is as follows - the difference between the income indicators and the organization's expense indicator is calculated. With a positive value of this result, we can conclude about the profitable work of the analyzed organization, while the earned profit can be directed to expanding activities. If the value is zero, we can conclude that there is no profit, here it is important for the organization to stay in the market and direct its activities to profit. If the organization has a loss, then it is urgent to take measures, otherwise the organization may be bankrupt. Under the profit refers to a positive financial result, which is the purpose of the functioning of the organization. The greater the profit of the organization, the more opportunities it has for industrial expansion and product improvement, and better working conditions for its employees. It can do without attracting credit funds and loans from third parties, which positively affects its financial stability.

**Keywords:** analysis, income, costs, organization, profitability, production expansion, expense, calculation, loss, financial result, financial and economic activity, functioning, economic relations, efficiency.

### ВВЕДЕНИЕ

Одной из самых важных форм отчетности, позволяющей представить финансовые результаты деятельности организации является бухгалтерская форма отчетности «Отчет о финансовых результатах». Утверждение обусловлено тем, что использование информации, содержа-

щейся в отчете о финансовых результатах, способствует формированию аналитических данных для реализации финансовых планов и прогнозов на краткосрочную, среднесрочную и долгосрочную перспективу. Являясь отчетной формой, отчет о финансовых результатах формируется и предоставляется по формам, утвержденным

приказом Министерства Финансов России от 02.07.2010 №66 [1]. В свою очередь статья 14 ФЗ-402 «О бухгалтерском учете» регламентирует состав бухгалтерской отчетности в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах [2].

Отчет о финансовых результатах преследует следующие цели:

1) отразить реальную величину чистой прибыли (убытка);

2) определить устойчивость важных составляющих прибыли (убытка);

3) определить направления развития важных составляющих прибыли и возможности использования для прогнозирования прибыли;

4) оценить способность организации зарабатывать.

Финансовый результат - основной критерий оценки деятельности для большего числа экономических субъектов. На основе поставленных целей, задач предпринимательской деятельности, существуют и разные методики определения финансовых результатов.

Собственники организаций заинтересованы в максимизации прибыли, поскольку именно за счет прибыли предприятия могут развиваться, увеличивать масштабы производства, а, следовательно, и приносить больший доход своим владельцам.

Поэтому в настоящее время бухгалтерский учет финансовых результатов в организациях является важным процессом, необходимым для выявления резервов повышения прибыльности и путей стабилизации финансового состояния по средствам формирования достоверной бухгалтерской отчетности.

#### МЕТОДОЛОГИЯ

По мнению Е.А. Филипповой и С.А. Камаевой «бухгалтерская отчетность каждого предприятия является результатом его деятельности в отчетном периоде и характеризует его доходность, прибыльность, или напротив убыточность, тем самым позволяет осуществить разработку своевременных управленческих решений по поиску возможностей в достижении основной цели каждого предприятия» [3].

Ф.В. Абдукаримов характеризует бухгалтерскую отчетность следующим образом «бухгалтерская (финансовая) отчетность является основной информационной базой для анализа финансового состояния и эффективности использования финансовых результатов предприятия» [4].

О важности бухгалтерской отчетности пишет Н.Л. Власов «исследование современных методов анализа финансового состояния организаций с помощью форм бухгалтерской отчетности свидетельствует о возможности его совершенствования в целях усиления воздействия на эффективность управления деятельностью организаций» [5].

И.А. Лысова и Н.В. Колачева определяют, что «постулаты и принципы имеют исключительно важное значение для понимания логики построения, состава отчетности и содержательного наполнения ее статей» [6].

При формировании отчета о финансовых результатах расчет выручки и иных доходов, а также затрат, ведется по методу начисления, то есть выручка начисляется только в том случае, когда у покупателей появляются обязательства по оплате продукции или услуг экономическому субъекту. Очень часто это происходит в момент отгрузки покупателю продукции либо оказания услуг, и сопровождается предъявлением покупателем (заказчиком) необходимых расчетных документов.

Е.В. Никифорова, О.В. Шнайдер и др. считают, что по данным отчетности определяются потребности в финансовых ресурсах, оценивается эффективность структуры капитала, делаются прогнозы финансовых результатов [7-13].

В бухгалтерской финансовой отчетности формирование и представление показателей может

осуществляться двумя способами. Первый способ предполагает последовательную структуру формирования отчета о финансовых результатах и использует следующие способы группировки его статей:

1) объединяя по группам доходы и расходы, получают простую (одноступенчатую) группировку;

2) если доходы и расходы группировать по нескольким признакам, то получают многоступенчатую группировку и формирование отчета о финансовых результатах в данном случае происходит поэтапно.

При операциях по продаже, покупке дополнительных объектов собственности в течении отчетного периода показатели отчетности кардинально могут изменить свою величину.

Для отражения показателей в отчете о финансовых результатах применяют сальдовый и развернутый способы.

Международная практика допускает существование двух разных методов формирования отчета:

1) брутто-методом (строится на основе оборотов);

2) нетто-методом (строится на основе сальдо).

Первый тип предполагает, что бухгалтер отражает в документе выручку от продаж и себестоимость реализованной продукции. Такой подход дает широкие возможности для последующих аналитических построений.

Нетто-подход предполагает отражение в бухгалтерской форме не «чистых» показателей, а сальдо, т.е. разности между всеми видами доходов, полученных в отчетном периоде, и всеми видами расходов, понесенных за аналогичный срок.

С точки зрения формата отражения данных «Отчет о финансовых результатах» также можно разделить на два типа:

1) многоступенчатый – эта форма, которую предусматривают российские стандарты бухгалтерской отчетности. Она последовательно показывает, как из выручки получается чистая прибыль: вначале из нее вычитается себестоимость, затем – прочие расходы. Такой подход делает возможным быстро оценить, какие факторы оказывают влияние на финансовый результат, а также выполнить маржинальный анализ;

2) достаточный – отчет делится на две части, в первой из которых находится сумма всех доходов организации, во второй – сумма всех расходов. Когда из первой части вычитается вторая, получается чистая прибыль. Такой формат, наряду с многоступенчатым, используют европейские и американские организации.

По мнению Е.В. Негашева и мы с ним согласны «отчет о финансовых результатах – это документ, предоставляемый собственникам организации по истечении финансового года его менеджментом» [14].

Отчет о финансовых результатах является фундаментом в построении финансовых, инвестиционных планов и планах развития на перспективу.

#### РЕЗУЛЬТАТЫ

Операции экономического субъекта, так или иначе, связаны с получением доходов или расходов средств, что определяет важность использования элементов метода бухгалтерского учета при расчете конечных финансовых показателей, величина которых соответствующим образом определяет отношение заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности к деятельности организации. Распределение доходов и расходов по элементам и периодам производится по усмотрению самой организации в зависимости от рода бизнеса - процессов, осуществляемых согласно специфике ее отраслевой принадлежности. Именно применение бухгалтерских счетов позволяет детализировать информацию обо всех фактах хозяйственной жизни для качественного анализа ее потенциальных возможностей функционирования в будущем.

Главные задачи формирования отчета о финансовых

результатах деятельности представлены на рисунке 1.

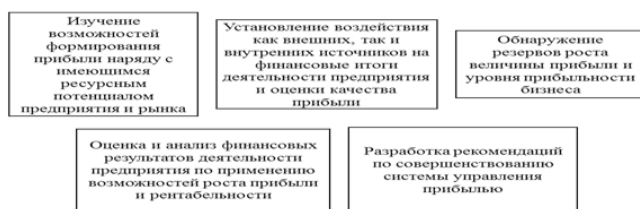


Рисунок 1 - Главные задачи формирования отчета о финансовых результатах

Представим на рисунке 2 порядок формирования финансовых результатов.



Рисунок 2 - Этапы формирования финансового результата деятельности организации

Общий механизм последовательного образования чистой прибыли организации можно представить в таком виде:

ЧП = Доходы по основной деятельности – Расходы по основной деятельности, скорректированные на:

- 1) сальдо операций по прочим доходам и расходам;
- 2) сальдо операций по операционной деятельности;
- 3) сальдо чрезвычайных доходов и расходов;
- 4) налоги и другие бюджетные платежи.

Этот расчет позволяет в итоге получить чистую прибыль, благодаря которой организация может дальше совершенствоваться, удовлетворять потребности своих учредителей и персонала.

Согласно отчету о финансовых результатах, прибыль подразделяется на несколько основных разновидностей, которые представлены на рисунке 3.

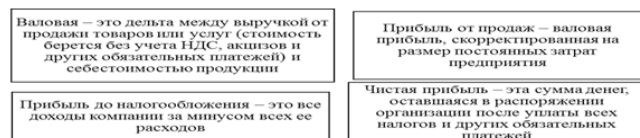


Рисунок 3 - Разновидности прибыли

О важности и значении прибыли рассуждают ряд авторов, отражающих в своих работах основные постулаты значения финансового результата в не зависимости от форм собственности организаций [15-29].

Порядок распределения чистой прибыли организации устанавливается учредительными документами, а именно Уставом. Распределение должно быть основано на следующих принципах:

- 1) обеспечение стремления персонала достичь максимальных результатов при сбалансированности затрат;
- 2) накопление собственного капитала;
- 3) выполнение обязательств перед бюджетом.

Распределение прибыли общества с ограниченной ответственностью регламентируется ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» [30]. Данный нормативно-правовой документ определяет следующие направления использования чистой прибыли:

- 1) распределение между участниками общества;
- 2) формирование фондов (например, резервного);
- 3) увеличение уставного капитала;
- 4) погашение убытков прошлых лет.

Политика распределения чистой прибыли подразумевает направление прибыли в установленном объеме между фондами.

Фонд потребления. Средства фонда потребления направляются единовременное на поощрение работников, выплату трудовых льгот, установление надбавок для работающих пенсионеров, ремонт находящихся на балансе организации детских садов, жилых домов и на другие цели социального характера. Этот фонд называют социальным.

Фонд накопления. Целью создания фонда накопления является расширение производственного развития организации, в частности покупка нового оборудования, строительство, расширение сферы деятельности.

Резервный фонд. Этот фонд создается на случай прекращения деятельности для покрытия наиболее срочных обязательств – кредиторской задолженности, для выплат по привилегированным акциям в случае недостаточности чистой прибыли. Также создание резервных фондов для акционерных обществ установлено на законодательном уровне.

Прибыль, являясь ключевой экономической категорией дающей достоверную оценку эффективности деятельности организации в целом. Основные задачи прибыли:

- 1) способствует обновлению производственных фондов;
- 2) направляется на организацию научных исследований;
- 3) участвует в совершенствовании продукции и повышении ее качества;
- 4) используется фактором мотивации и стимулирования для персонала;
- 5) имеет возможность выплачивать дивиденды владельцам и т.д.

Прибыль – как положительный финансовый результат привлекает внимание различных групп стейкхолдеров, что определяет расширение производства и увеличение объемов прибыли.

Обратным показателем прибыли является убыток, характеризующий негативную ситуацию ведения бизнеса. Зачастую убыточные организации при продолжительности отрицательного результата деятельности становятся банкротами. Чтобы этого не произошло, в каждой организации необходимо проведение финансового анализа, результаты которого дадут реальную картину деятельности анализируемой организации.

Очевидно, что основной целью анализа распределения прибыли организации – установить рационально ли распределена прибыль, получает ли организация максимальный эффект от вложения прибыли. Финансовый анализ используется в качестве механизма топ менеджментом, так как результаты финансового анализа ложатся в основу эффективных управленческих решений.

Финансовый анализ можно разделить на внешний и внутренний. Внешний финансовый анализ представляет собой анализ, основанный на данных публичной финансовой отчетности, однако публичная отчетность далеко не всегда содержит в себе всю финансовую информацию организации. Поэтому стоит использовать и внутренний финансовый анализ, основанный на не только тех данных, которые содержит публичная отчетность, но и бухгалтерского учета анализируемой организации, что позволяет провести финансовый анализ гораздо глубже.

### ВЫВОДЫ

Анализируя финансовую отчетность организации, в первую очередь необходимо провести оценку качества той информации, которая будет использоваться для анализа, потому что от адекватности информации, отражающей финансовую деятельность любой организации, напрямую зависит качество анализа финансового состояния организации. При этом стоит брать во внимание то, что даже достоверная информация согласно бухгалтерского учета может быть подвержена искажениям с точки зрения экономики, что связано с тем, что активы и финансовые результаты организации оценены неверно.

Проявления искажений происходит в результате



влияния факторов внешней среды на организацию (это касается инфляции, колебаний рыночных цен на активы организации), которые направлены на то, чтобы оптимизировать налоговые платежи, и незаконно вывести активы. В большинстве случаев искажается информация о доходах (происходит их занижение), завышаются расходы, и занижается стоимость активов организации. Недостоверность предоставленной информации, ее даже незначительное искажение может оказать негативное влияние на взаимоотношение организации со стейкхолдерами, что в последствие в целом отразится на финансово-хозяйственной деятельности и устойчивости развития организации в целом.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Приказ Минфин России от 02.07.2010 №66н (ред. от 06.04.2015) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О бухгалтерском учете»
3. Филиппова Е.А., Камаева С.А. Значение отчета о финансовых результатах в деятельности российских предприятий // *Univsum: Экономика и юриспруденция: электрон. научн. журн.* 2018. №6(51).
4. Абдукаримов Ф.В. Бухгалтерская отчетность как основной источник информации для мониторинга и анализа финансового состояния предприятия // *Гуманитарные науки и прикладные аспекты экономики и управления народным хозяйством.* 2015 <https://cyberleninka.ru>
5. Власов Н.Л. Совершенствование методов анализа финансового состояния организаций с помощью форм бухгалтерской отчетности // *Финансовый менеджмент. Вестник Университета* №2, 2015. <https://cyberleninka.ru>
6. Лысова И.А., Н.В. Колачева. Информационная база анализа финансовых результатов предприятия / <https://cyberleninka.ru/article/n/informatsionnaya-baza-analiza-finansovyh-rezultatov-predpriyatiya>
7. Никифорова Е.В. Объективно-ориентированный подход к формированию прогнозной финансовой отчетности как основного источника информации об устойчивом развитии экономического субъекта // *Азимут научных исследований: экономика и управление.* 2014. №3. С. 64-67.
8. Никифорова Е.В., Шнайдер О.В. Бухгалтерская финансовая отчетность как основной источник информации инвестиционной привлекательности // *Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия : Экономика и управление.* 2013. №2(13). С. 48-50.
9. Хачатурова Т.О. Интегрированная отчетность: понятие, история возникновения и развития, применение на современном этапе // *Карельский научный журнал.* 2014. № 3 (8). С. 103-104.
10. Астахова Е.В., Старовойтова О.Я. Бухгалтерская отчетность как источник формирования финансовой устойчивости организации на примере ООО «Морской меридиан» // *Азимут научных исследований: экономика и управление.* 2017. Т. 6. № 3 (20). С. 320-324.
11. Сукиасян Н.Г. Методологические проблемы исследования финансовой ответственности и особенности финансовой ответственности в настоящий период времени // *Балтийский гуманитарный журнал.* 2016. Т. 5. № 2 (15). С. 241-250.
12. Бердникова Л.Ф., Хохрина Е.В. Методические аспекты оценки финансового состояния организации по данным финансовой отчетности // *Карельский научный журнал.* 2016. Т. 5. № 4 (17). С. 74-78.
13. Быкова Н.Н. Финансовый анализ как инструмент финансового менеджмента // *Карельский научный журнал.* 2018. Т. 7. № 3 (24). С. 35-38.
14. Негашиев Е.В. Анализ финансов предприятия в условиях рынка / Е.В. Негашиев. — М.: ИНФРА-М, 2016. — 324 с.
15. Шнайдер О.В., Иззук Т.Б. Финансовые и нефинансовые показатели отчетности экономических субъектов: важность, задачи и решение // *Russian Journal of Management.* 2019. Т. 7. № 2. С. 46-50.
16. Бердникова Л.Ф. К вопросу о теоретических основах построения учета и внутреннего аудита в торговой организации // *Балканско научно обозрение.* 2017. № 1. С. 36-39.
17. Луговкина О.А. Экономическая безопасность организации как элемент бухгалтерского и управленческого учета // *Хуманитарни Балкански изследвания.* 2017. № 1. С. 30-34.
18. Шнайдер О.В., Боровицкая М.В., Шнайдер В.В. Информационная значимость интегрированной отчетности при обеспечении экономической безопасности субъектов хозяйствования // В сборнике: Модернизация учетно-контрольных и аналитических процессов в условиях цифровой экономики Сборник научных статей I Всероссийской научно-практической конференции. Ответственные редакторы Г.Р. Хасаев, С.И. Ашмарина. 2018. С. 86-91.
19. Михалёнок Н.О., Шнайдер О.В. К методологическим вопросам анализа вероятности банкротства экономического субъекта при неустойчивом или кризисном состоянии // *Вестник СамГУПС.* 2018. № 1 (39). С. 48-55.
20. Колачева Н.В., Быкова Н.Н. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа // *Вестник НГИЭИ.* 2015. № 1 (44). С. 29-36.
21. Бубновская Т.В., Скалкин Д.В. Проблемы аудита формирования финансового результата // *Азимут научных исследований: экономика и управление.* 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 59-63.
22. Захаров С.О., Руденко А.А. Методология стратегического планирования, учета и анализа материальных ресурсов // *Вестник Самарского государственного экономического университета.* 2007. № 1 (27). С. 43-47.
23. Berdnikova L.F., Sherstobitova A.A., Schnaider O.V., Mikhaleнок N.O., Medvedeva O.E. SMART UNIVERSITY: ASSESSMENT MODELS FOR RESOURCES AND ECONOMIC POTENTIAL // *Smart Innovation, Systems and Technologies.* 2019. Т. 144. С. 583-593.
24. Лысов И.А., Колачева Н.В. Информационная база анализа финансовых результатов предприятия // *Вестник НГИЭИ.* 2015. № 1 (44). С. 50-53.
25. Володина С.Г. Методический подход к увеличению финансовых результатов организации на основе управления ценами (на примере предприятия рыбной промышленности) // *Азимут научных исследований: экономика и управление.* 2018. Т. 7. № 4 (25). С. 77-79.
26. Шамин А.А., Шамин А.Е. Роль основных факторов в сельскохозяйственных организациях // *Вестник НГИЭИ.* 2016. № 12 (67). С. 130-138.
27. Лысов И.А., Колачева Н.В. Методология управления финансовыми результатами предприятия // *Вестник НГИЭИ.* 2015. № 1 (44). С. 54-59.
28. Мусиенко С.О. Финансовый анализ и прогнозирование результатов деятельности малых предприятий на основе регрессионной модели // *Актуальные проблемы экономики и права.* 2017. Т. 11. № 1 (41). С. 18-33.
29. Пономарев О.В., Литвиненко А.Е. Административная ответственность за нарушение требования о ведении раздельного учёта результатов финансово-хозяйственной деятельности при исполнении оборонного заказа // *Балтийский гуманитарный журнал.* 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 407-410.
30. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «Об обществах с ограниченной ответственностью».