



УДК 338:657

СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА, АСПЕКТЫ ЕГО УЧЁТА И МЕТОДЫ АНАЛИЗА

Эмирова Зарема Рустемовна

студентка 3 курса кафедры учета, анализа и аудита

Волошина Елена Ивановна

доцент кафедры учета, анализа и аудита Институт экономики и управления

Крымский федеральный университет имени В. И. Вернадского, г. Симферополь

Аннотация. Финансовый результат служит неким показателем эффективности (неэффективности) деятельности предприятия. Поэтому имеет особую значимость не только для крупных, но и важен для небольших предприятий. В статье рассматривается экономическая сущность понятия «финансовый результат», задачи и счета учёта, а также методы его анализа.

Ключевые слова. Финансовый результат, бухгалтерский учёт финансового результата, методы анализа, рентабельность.

Финансовый результат – это показатель, который отражает результат экономической деятельности предприятия за определенный период времени. Он может быть выражен в виде прибыли (положительный финансовый результат) или убытка (отрицательный финансовый результат). Финансовый результат рассчитывается на основе доходов и расходов предприятия.

Однако их сущность трактуется неоднозначно, показатели многообразны и мало обоснованы, что затрудняет их использование при анализе хозяйственной деятельности предприятий.

В научной литературе существует большое количество разных определений понятия «финансовый результат». Так, А.В. Борисова приводит следующие примеры: «Е.П. Козлова, Н.В. Парашутин считают, что конечным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности предприятия, является балансовая (валовая) прибыль или убыток» [3]. То же определение понятию финансовый результат даёт И.А. Бланк. Он характеризует балансовую (совокупную) прибыль, как один из важнейших финансовых результатов деятельности предприятия. В данный показатель входит сумма следующих видов прибыли: операционная прибыль, прибыль от реализации имущества, прибыль от внеоперационных операций [4].

Иного мнения, как отмечают М.С. Бекетова и Т.В. Бубновская, придерживается «Г.В. Савицкая, которая отмечает, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. В её понимании не



только показатель прибыли является конечным финансовый результатом деятельности предприятия, но и рентабельность играет немалую роль» [2].

Основной задачей учета финансовых результатов в организации является своевременное обеспечение различных пользователей экономической информации для принятия ответственных и эффективных управленческих решений, которые существенным образом могут повлиять на финансовое положение организации в будущем [5]. Финансовый результат также позволяет оценить уровень рисков, связанных с работой организации, и определить его финансовую стабильность в долгосрочной перспективе [1].

Учет финансовых результатов осуществляется посредством определенных счетов, выбор которых зависит от специфики деятельности предприятия, ее деятельности, повлекшей получение дохода или понесение расходов [7].

Основными счетами для отражения финансовых результатов являются: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом, ввиду человеческого фактора, неправильного применения законодательства, неверного использования учетной политики, неточности в вычислениях, некорректной классификации, ответственными специалистами могут быть допущены ошибки в учете финансовых результатов организации. Наиболее распространенными ошибками являются неверное документальное оформление доходов и расходов организации и несвоевременное отражение расходов и доходов [4].

Помимо бухгалтерского учета финансовых результатов на предприятиях повышенное внимание уделяют и их анализу для повышения эффективности своей деятельности. При этом существуют различные методы экономического анализа, обобщенные в две классификационные группы: неформализованные; формализованные методы анализа.

Неформализованные методы – основаны на описании аналитических процедур на логическом уровне, а не на строгих аналитических зависимостях. Это методы экспертных оценок, сценариев, морфологические, сравнения и др. Применение этих методов характеризуется определенным субъективизмом, поскольку большое значение имеют интуиция, опыт и знания аналитика.

При формальном методе анализа используются математические и статистические инструменты [10].

К приемам (методам) анализа финансовых результатов относятся:

- 1) чтение отчетности о финансовых результатах по абсолютным показателям;
- 2) горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах;
- 3) вертикальный анализ отчета о финансовых результатах;
- 4) анализ тенденций (трендовый анализ) отчета о финансовых результатах;



5) анализ относительных показателей отчета о финансовых результатах [6].

Чтение отчетности о финансовых результатах по абсолютным показателям позволяет сделать предварительный обзор результатов деятельности по цифрам отчетности. Предварительное изучение деятельности организации начинается с определения его профиля, объема валюты баланса, реализации продукции, различных финансовых результатов и т.д. Предварительное суждение о работе организации осуществляется по важнейшим показателям, характеризующим общие результаты и эффективность деятельности. Такой анализ дает возможность, не раскрывая внутреннего содержания показателей и факторов, влияющих на них, в общих чертах охарактеризовать работу организации и определить важнейшие направления более углубленного анализа.

Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах – это метод анализа, при котором сравниваются показатели отчета за текущий период с показателями за предыдущий период или с плановыми показателями. Цель горизонтального анализа – выявить изменения в финансовых результатах предприятия и определить их причины.

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах – это метод анализа, при котором изучается структура доходов и расходов предприятия. Цель вертикального анализа – определить, какие статьи доходов и расходов занимают наибольшую долю в общей сумме, и выявить возможные проблемы в структуре доходов и расходов.

Предлагаемая методика анализа финансового состояния предназначена для обеспечения управления финансовым состоянием предприятия и оценки финансовой устойчивости в условиях рыночной экономики. Она включает элементы, общие как для внешнего, так и внутреннего анализа [8].

Анализ тенденций (трендовый анализ) отчета о финансовых результатах – это метод анализа, который позволяет выявить тенденции изменения финансовых показателей во времени. Этот метод основан на построении тренда, который представляет собой линию, соединяющую точки, соответствующие значениям показателя за определенные периоды времени. Тренд позволяет определить направление изменения показателя и прогнозировать его будущие значения.

Наряду с абсолютными показателями, характеризующими различные аспекты финансового состояния, используются и финансовые коэффициенты. Финансовый коэффициент представляет собой относительные показатели финансового состояния. Они подразделяются на коэффициенты распределения и координации.

Коэффициенты распределения применяются в тех случаях, когда необходимо определить, какую часть тот или иной абсолютный показатель составляет от итога включающей его группы абсолютных показателей. Данные коэффициенты используются в основном в предварительном анализе.

Коэффициенты координации используются для выражения отношений разных по

существо абсолютных показателей финансового состояния. Анализ финансовых коэффициентов заключается в сравнении их значения по периодам. В качестве базисных величин могут использоваться показатели базисного периода данного хозяйствующего субъекта [9].

Одним из показателей, характеризующих цели развития предприятия, выступает относительный показатель прибыльности – рентабельность.

Общая формула эффективности (Э) или рентабельности имеет вид:

$$\text{Э} = \frac{\text{Р(результат)}}{\text{З(затраты)}} \text{ или } \text{Э} = \frac{\text{Р(результат)}}{\text{Ф(факторы, ресурсы)}} \quad (1)$$

Отношение результата к затратам представляет собой затратную форму эффективности производства. Отношение результата к ресурсам или факторам производства характеризует ресурсную форму эффективности производства.

Обобщение подходов отечественных ученых к проблеме исследования рентабельности позволило выделить ряд комплексных и индивидуальных показателей (рис. 1).



Рис. 1. Совокупность комплексных и индивидуальных показателей рентабельности. Источник:

составлено автором

Таким образом, финансовым результатом называется показатель, указывающий на изменение стоимости своего капитала, полученный за отчетный период в результате своей деятельности. При положительном значении финансового результата можно говорить о приращении собственного капитала. При отрицательном значении финансового результата – прибыль за отчетный период не возникает и фиксируется убыток, что говорит об уменьшении собственного капитала и является негативным фактором. Анализ финансовых результатов, играет важную роль, в управлении предприятием. Определенная и четкая структура организационно-информационной модели анализа финансовых результатов дает возможность понять и правильно оценить разные экономические явления в финансовой деятельности предприятия.

Список литературы:

1. Акимова, Е.А. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации / Е.А. Акимова, А.А. Рожкова // Наука и образование сегодня. – 2020. – №12 (59). – С. 33-34.
2. Бекетова, М.С. Сущность и формирование финансовых результатов /М.С. Бекетова, Т.В. Бубновская // КНЖ. 2022. №2 (39).
3. Борисова, А.В. Понятие и сущность понятия финансовый результат / А.В. Борисова // Ученый XXI века. – 2016. – №9 (22).
4. Бланк, И.А. Управление финансовыми ресурсами / И.А. Бланк. – М.: Омега-Л: Эльга, 2019. 768 с.
5. Зайнуллина, В.В. Ведение бухгалтерского учёта финансовых результатов /В.В. Зайнуллина // Вестник науки и образования. – 2022. – №1-1 (121).
6. Карцева, К.А. Анализ финансовых результатов предприятия / К.А. Карцева // Вестник науки. – 2023. – №2 (59).
7. Матвеева, В.А. Методические аспекты учета финансовых результатов организации / В. А. Матвеева, С. А. Коцюбинская // Дневник науки. – 2021. – №8(56). – EDN ZMWMXT.
8. Финансово-экономический анализ: учебник / Т.Н. Агапова, В.И. Абрамов, Н.М. Бобошко [и др.]; под науч. ред. В. С. Осипова – Москва: Юнити-Дана, 2023. – 336 с.
9. Чернявская, С.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности сельскохозяйственной организации / С.А. Чернявская, А.В. Мазов, С.Е. Жданов // ЕГИ. – 2022. – №40 (2).
10. State Standard R 59453.2–2021 Information protection. Formal access control model. Part 2. Recommendations on verification of formal access control model, Moscow, 2021, 7 p.