

*Абдулгалимов М.А.
Научный руководитель:
профессор Омарова О.Ф.*

ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»

Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния предприятия

В конце года предприятия подают баланс (ф. № 1) и отчет о финансовых результатах (ф. № 2). В документах указываются сведения о доходах, расходах, прибыли и убытках организации за год. Предоставленная информация, с одной стороны, дает возможность оценить деловую активность и привлекательность предприятия, а с другой – позволяет рассчитать финансовые показатели. Рассмотрим детальнее, как составляется отчет о финансовых результатах.

Новая форма отчета о финрезультатах утверждена Минфином в конце 2012 года. Отчет сдается предприятиями всех форм собственности, кроме ИП, бюджетных и кредитных организаций и страховщиков. Нюансы заполнения:

- финансовые показатели рассчитывается по методу начисления;
- все поступления и отчисления отражаются за вычетом налогов;
- отчет составляется по данным баланса за текущий и прошлый периоды;
- суммы проставляются в тысячах (миллионах) рублей;
- минусовые значения пишутся в скобках.

Отчет о финансовых результатах содержит данные о:

- выручке;
- себестоимости;
- валовой прибыли;
- коммерческих, административных расходах;
- прибыли от продаж;

- процентах к уплате;
- прочих доходах и расходах;
- изменении ОНА и ОНО;
- чистой прибыли (убытке) [3, с.93].

Данные текущего периода должны соответствовать данным аналогичного периода прошлого года. Несопоставимость показателей допускается в случае выявления существенных ошибок за прошлые годы или изменения учетной политики. Тогда данные отчета корректируются. Типовая форма содержит пронумерованные строки. Присваивать коды нужно, если отчет сдается в ФНС и статистику. При этом если в строке указывается сразу несколько показателей, то код должен соответствовать большему из них. Если отчет составляется для учредителей, то сроки нумеровать не нужно.

Составление отчета о финансовых результатах начинается с заполнения строки 2110 «Выручка». Указывается общий доход по всем видам деятельности, за вычетом НДС и акцизов, но с учетом всех скидок: КТ90 – ДТ90-1 – ДТ90-2 – ДТ90-3.

В графе 2120 «Себестоимость» отображается сумма понесенных расходов при реализации обычных видов деятельности. Она включает в себя расходы на реализацию товаров, выполнение работ, прочие расходы основной деятельности. В графе учитываются суммы, отображенные в балансе проводками ДТ90 и КТ 20 (41, 43, 40).

Статья 2100 «ВП» - это разность между двумя предыдущими строками: 2110 и 2120. Если полученная сумма отрицательная, она пишется в скобках.

Далее заполнение отчета о финансовых результатах заключается в отображении поступлений и затрат от всех видов деятельности:

- 2210 «Коммерческие затраты»: ДТ90 субсчет «Себестоимость» КТ44.
- 2200 «Финрезультат от продаж» - это разность между ВП (2100) и коммерческими расходами (2220).
- 2310 «Доходы от участия в иных организациях»: ДТ91 субсчет «Прочие доходы» КТ76.

- 2330 «Проценты к уплате»: ДТ91 «Прочие расходы» КТ66 (67).
- 2340 «Иные доходы»: КТ91.
- 2350 «Иные расходы» [4, с.154].

Поступления и расходы от обычных видов деятельности распределяются в зависимости от учетной политики. Например, затраты на рекламу могут либо полностью включаться в расходы текущего периода (2210), либо распределяться между всеми видами продукции (2120).

Отчет о результатах финансовой деятельности содержит информацию о доходе, из которого учитывается налог на прибыль (НПП). Эта сумма отображается по строке 2300 и рассчитывается как разность между всеми поступлениями (2200, 2300, 2320б, 2340) и расходами (23330, 2350). Отрицательное значение указывается в скобках.

Очень важно в отчете отобразить данные о доходах, удельный вес которых составляет менее 5 %, а расходы, связанные с их получением, нужно отражать отдельно. Если какая-то информация в балансе требует детальной расшифровки, ее заносят в «Пояснения». Так же следует поступать, когда составляется «Отчет о финансовых результатах». Пример заполнения бланка можно посмотреть ниже.

Сумма начисленного НПП отображается по строке 2410. Далее указываются остаток ПНО/ПНА (2421), изменения ОНО (2430) и ОНА (2450). В графе 2460 «Прочее» указываются суммы, не вошедшие в предыдущие строки, но влияющие на финрезультат.

Финансовый результат от всех видов деятельности рассчитывается следующим образом:

ЧП (2400) = прибыль до налогообложения +/- изменения ОНО +/- изменения ОНА +/- прочие – НПП = 2300 +/- 2430 +/- 2450 +/- 2460 – 2410.

Если бухгалтерский отчет о финансовых результатах содержит статьи без значений, их нужно однократно подчеркнуть. Сумма, указанная в строке 2400, должно приравняться к конечному сальдо счета 84 84 (по итогам

года) или 99 (за квартал). В строке 2500 отображается разность граф 2400 и 2510, 2520.

Основной целью исследования является получение параметров, дающих точную картину состояния предприятия. При этом аналитиков может интересовать текущее и перспективное состояние организации. Анализ проводится по данным бухгалтерской отчетности. Выделяют шесть основных методов исследования:

- горизонтальный — сравнение данных текущего и предыдущего года;
- вертикальный — определение структуры показателей с выявлением степени влияния каждой позиции;
- трендовый — определение тенденции показателя;
- анализ относительных коэффициентов;
- сравнительный — это внутри- и межхозяйственный анализ показателей фирмы по подразделениям, видам деятельности и его сопоставление с показателями конкурентов;
- факторный — влияние отдельных элементов на конечный результат.

Финансовый анализ называют классическим. Его данные дополняются другими значимыми аспектами, например, анализом эффективности собственного капитала, издержек, оборота и т. д. То есть проводится комплексная экономическая оценка результатов деятельности.

Исследования осуществляются по принципу дедукции. Сначала анализируется объем, состав, структура и тенденция изменения прибыли до налогообложения в разрезе источников ее формирования: дохода от реализации, от иных видов деятельности и прочие поступления.

Качество прибыли определяется ее структурой. Поэтому анализ отчета о финансовых результатах включает расчет удельного веса каждого вида прибыли. Одновременно рассчитываются темпы роста дохода от реализации и до налогообложения. Если первый показатель превышает второй, то это означает, что качество выручки улучшается.

Далее отчет о финансовых результатах анализируется на предмет источников формирования всех видов дохода. Рассчитывается удельный вес всех видов затрат и делается вывод о влиянии отдельных статей на изменение дохода. Далее проверяется условие оптимизации прибыли: ТР выручки > ТР полной себестоимости.

Доход от прочих видов деятельности формируется в разрезе формирующих его статей. Также анализируется структура, объем и динамика изменения показателей. Затем делается вывод о влиянии прочих доходов и поступлений на конечный финансовый результат.

Таким образом, отчет о финансовых результатах выступает документом, характеризующим финансовую деятельность предприятия и позволяющий судить об успешной деятельности организации на рынке.

Список использованной литературы:

1. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете»//Международный бухгалтерский учет.-2012г.-№42.-С.58-62.
2. Бухгалтерское дело / Под ред. проф. Шахбанова Р.Б. – М.: Магистр, 2011. -394 с.
3. Шахбанов Р.Б. Налоговый учет. Учебное пособие. Феникс- Ростов-на-Дону, 2009.
4. Юнусова Д.А. Методика анализа экономической устойчивости предприятий промышленности// Экономика и предпринимательство.2014. №5-1(46-1) С 732-739.

