

Формирование отчета о финансовых результатах и методика его анализа

*Тулпаров Салах Маратович
магистрант 1 курса, профиль «Учет, анализ и аудит»
научный руководитель Ибрагимова А.Х.*

ФБГОУ ВО Дагестанский государственный университет, г. Махачкала

Аннотация

В статье рассматриваются основы формирования отчета о финансовых результатах и непосредственно методы его анализа. Рассматриваемые методы направлены на проведение анализа финансовых результатов абсолютно любого предприятия.

Annotation

The article considers the fundamentals of forming of the report on financial results and directly methods of analysis the methods aimed at the analysis of the financial results of any enterprise.

Ключевые слова

Финансовые результаты, методы анализа, прибыль, убыток, отчет

Keywords

Financial results, methods of analysis, profit, loss, report

a.h.ibragimova@mail.ru

Отчет о финансовых результатах относится к числу основных форм бухгалтерской отчетности коммерческих организаций. Годовой отчет содержит данные за отчетный и предшествующий годы о полученной выручке-нетто, себестоимости проданной продукции, валовой прибыли, управленческих и коммерческих расходах, прибыли (убытке) от продаж;

Отчет составляется с учетом двух основополагающих принципов – метода начисления и допущения непрерывности деятельности организации.

Все сведения в отчете о финансовых результатах показываются нарастающим итогом с начала года по 31 декабря включительно.

В настоящее время используется последовательная структура формирования отчета о финансовых результатах, предусматривающая последовательное представление доходов, расходов и разницы между ними. При этом отчет составляется многоступенчатым (поэтапным) способом, т.е. при помощи группировки доходов и расходов на основе выбранного классификационного признака (в данном случае по признаку разделения доходов и расходов на основные (обычные) и прочие). [1, с. 68]

Для формирования показателей данной формы отчетности всецело используются данные бухгалтерского учета, что доказывает то, что доходы и расходы являются важнейшими объектами бухгалтерского наблюдения [4, с.63]. При раскрытии информации в отчете о финансовых результатах используются данные счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». При этом счета 90, 91 и 99 являются операционными сопоставляющими, счет 84 – финансово-результативным.

Анализ отчета о финансовых результатах позволяет оценить потенциально возможные изменения в ресурсах, спрогнозировать движение денежных потоков организации, основываясь на уже имеющихся ресурсах, а также обосновать эффективность использования дополнительных ресурсов.

Основными задачами анализа финансовых результатов являются:

1. Оценка выполнения плана по прибыли в целом по организации и по ее внутренним структурным подразделениям;

2. Определение плановых и фактических темпов роста показателей прибыли от продаж, бухгалтерской и чистой прибыли к уровню предыдущего периода;

3. Анализ факторов, обуславливающих степень выполнения бизнес – плана и показатели динамики прибыли от продаж, бухгалтерской и чистой прибыли;

4. Выявление влияния результатов деятельности отдельных внутренних структурных подразделений на показатели динамики прибыли;

5. Выявление и организация использования внутренних резервов повышения эффективности и производства, подготовка управленческих решений.

Анализ финансовых результатов деятельности предприятия включает в качестве обязательных элементов:

- исследование динамики каждого показателя за анализируемый период («горизонтальный анализ»);

- исследование структуры соответствующих показателей и их изменений («вертикальный анализ»);

- расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности («анализ относительных показателей»);

- изучение влияния отдельных факторов на результативный показатель («факторный анализ»). [2, с. 144]

Выделяют следующие основные методы анализа отчета о финансовых результатах: горизонтальный анализ, вертикальный анализ, факторный анализ, сравнительный анализ.

Горизонтальный или временной анализ – это сравнение каждой позиции отчетности с аналогичной ей позицией в предыдущем периоде или за более длительный промежуток времени. Горизонтальный анализ отчетности заключается в построении одной или нескольких аналитических таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста (снижения). Как правило, берутся базисные темпы роста за ряд лет (смежных периодов), что позволяет анализировать не только изменение отдельных показателей, но и прогнозировать их значения.

Вертикальный анализ – это определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением изменения каждой позиции по сравнению с предыдущим периодом.

Факторный анализ – это анализ влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических методов исследования.

Факторный анализ может быть, как прямым (собственно анализ), когда анализ дробят на составные части, так и обратным, когда составляют баланс отклонений и на стадии обобщения суммируют все выявленные отклонения, фактического показателя от базисного за счет отдельных факторов.

Сравнительный анализ – это внутрихозяйственный анализ сводных показателей отчетности по отдельным показателям фирмы в сравнении с показателями конкурентов, среднеотраслевыми и средними общеэкономическими данными. В сравнительном анализе необходимо учитывать неодинаковые условия деятельности разных компаний, например, сезонность, географическое положение. [2, с. 145]

Таким образом, в процессе анализа реализуется переход от общего ознакомления с объектом исследования к выявлению и измерению противоречивого влияния отдельных факторов на его характеристики и к обобщению материалов анализа в виде конечных выводов и рекомендаций. При этом необходимо использовать в анализе всю имеющуюся информацию о результатах деятельности хозяйствующей единицы после ее обработки специальными приемами.

Список использованной литературы

1. Асеева Н.И. Сущность, принципы и особенности формирования показателей отчета о финансовых результатах // В сборнике: актуальные вопросы совершенствования

бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации материалы VI международной научно-практической конференции. 2017. С. 68-77.

2. Зверева А.Г. Методика анализа отчета о финансовых результатах // Бенефициар. 2017. № 10. С. 144-147.

3. Мухаметшина Л.З. Формирование отчета о финансовых результатах: современные проблемы и решения // Science Time. 2016. № 5 (29). С. 460-468.

4. Прудников А.Г., Редина В.Э. Формирование отчета о финансовых результатах как функция управления производственными ресурсами // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2017. № 128. С. 1015-1027.

5. Юрина Е.В. Бухгалтерская финансовая отчетность // Хроники объединённого фонда электронных ресурсов Наука и образование. – 2015. – №10 (77). – С. 40.