

УДК 336.67

Мягкова Ю.В., магистрант экономического

факультета кафедры финансов и кредита

*Воронежский государственный аграрный университет имени
императора Петра I*

Россия, г. Воронеж

МЕХАНИЗМ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация

Статья посвящена анализу проведения финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчёта о финансовых результатах, а также предложена методика его проведения, основанная на данных бухгалтерской отчетности.

Ключевые слова: финансовый результат, анализ, прибыль, убыток, бухгалтерская отчётность.

Myagkova Yu., graduate student of economic

faculty of the Department of Finance and credit

Voronezh state agrarian University named after Emperor Peter I

Russia, Voronezh

THE MECHANISM OF ANALYSIS OF FINANCIAL PERFORMANCE OF THE ORGANIZATION

Abstract:

The article is devoted to analysis of the financial results of the organization's activities on the basis of the report on financial results, but also suggested that its methodology is based on accounting data.

Keywords: financial results analysis profit, loss, accounting and reporting.

В настоящее время роль информации для участников рыночных отношений постоянно возрастает. Следовательно, можно сказать, что бухгалтерская отчетность организаций приобретает все большее значение, так как является главным источником информации о деятельности экономических субъектов для внешних пользователей, заинтересованные в положительном результате работы предприятия.

Для принятия инвестиционных решений, выбора клиентов, поставщиков, прочих деловых партнеров необходима полнота и достоверность сведений.

Одним из основных источников информации для проведения финансового анализа и соответственно базой для принятия управленческих решений является бухгалтерская отчетность, представляющая собой итоговую систему данных об имущественном и финансовом состоянии предприятия и о результатах его финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовый результат это последняя стадия производства и реализации продукции, демонстрирующая способности организации в своей работоспособности. Одной из главных целей анализа финансовых результатов является поиск резервов повышения эффективности

деятельности, а также разработка и принятие обоснованных управленческих решений.

Процесс проведения анализа предполагает также решение таких задач как:

- оценка динамики, структуры и тенденций изменения показателей прибыли;
- анализ показателей рентабельности (активов, капитала, продаж и т.д.);
- выявление факторов, повлиявших на изменения показателей прибыли и рентабельности;
- анализ прочих доходов и расходов;
- выявление резервов роста прибыли и рентабельности и др. [1].

Для того, чтобы провести анализ финансового результата работы организации проводятся следующие виды анализов:

1) Горизонтальный анализ, в процессе которого отслеживаются изменения каждого показателя за отчетный период по сравнению с базисным периодом. Данный анализ заключается в построении одной или нескольких таблиц, в которых абсолютные показатели дополняются относительными темпами роста или снижения. Цель данного анализа состоит в том, чтобы выявить абсолютные и относительные изменения величин различных показатели прибыли за определенный период времени и дать оценку этим изменениям.

2) Вертикальный анализ – анализ структуры показателей прибыли и рентабельности, целью которого является расчет удельного веса отдельных показателей в общем итоге и оценке этих изменений

3) Факторный анализ показателей прибыли и рентабельности, который показывает степень влияния факторных показателей на результативные показатели. Также данный анализ позволяет выявить причины изменений показателей прибыли, а значит разработать соответствующие рекомендации.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность является источником информации, представляющим данные о финансовом результате организации. В балансе представлены сведения об активах, обязательствах и капитале на определенную дату, отчет о финансовых результатах отражает эффективность деятельности предприятия за период. Данный отчет служит связующим звеном между балансовыми отчетами прошлого и нынешнего учетных периодов и показывает, за счет чего произошли изменения в нынешнем балансе по сравнению с прошлым. [2].

Посредством анализа финансовых результатов организации имеется возможность оценить эффективность деятельности, выгоду, которую принесли вложения в активы, а также сделать мониторинг на будущие результаты и выработать новый план по усовершенствованию деятельности организации. Проводя анализ финансовых результатов, исследуется динамика выручки от продаж, прибыли, затрат на производство и реализацию продукции, прочих доходов и расходов. Показатели рентабельности определяются посредством сравнения показателей финансовых результатов и инвестированных средств. По итогам проведенного анализа внешние пользователи принимают решения сравнительно вложения средств в активы компании, покупки или продажи акций, финансирования и кредитования, оценивают финансовое положение и финансовую устойчивость, составляют прогнозы развития на перспективу и т.д.

Перед проведением анализа требуется точно разделять понятия всех показателей и изучить учетную политику. В учетной политике организация прописывает используемые методики оценки, признания и отражения в учете активов и обязательств, порядок группировки доходов и расходов, методы начисления амортизации и т.п. Анализ финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах начинается с изучения объема, состава, структуры и динамики прибыли / убытка до налогообложения в разрезе источников ее формирования, таких как прибыль / убыток от продаж и прибыль / убыток от прочей деятельности. Также требуется провести анализ основных источников формирования прибыли от продаж (изучается объем, состав, структура, динамика составляющих элементов: выручка и себестоимость продаж) и прибыли от прочей деятельности (анализируются доходы и расходы, связанные с реализацией основных средств, вложениями в активы, сдачи имущества в аренду и др.) [3].

Кроме этого следует провести анализ относительных показателей, к которым относятся: коэффициенты рентабельности, которые отражают доходность активов, обязательств и капитала.

Анализ финансовых результатов деятельности организации нужно начинать с проведения экспресс-анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, благодаря этому можно получить общее представление о деятельности хозяйствующего субъекта и основных показателях эффективности. Здесь проводятся горизонтальный, вертикальный и трендовый анализы [4].

В том числе осуществляется оценка качества формирования показателей в отчетности, соответствующая требованиям законодательства, вся информация должна быть действительной и отвечать интересам пользователей.

В первую очередь требуется изучить учетную политику организации, а далее уже можно подойти к проведению анализа финансовых результатов деятельности, который начинается с изучения абсолютных показателей финансовых результатов, таких как прибыль от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (чистый убыток), представленных в отчете о финансовых результатах. Требуется провести анализ этих показателей в динамике для установления тенденций их изменений, после чего осуществляется факторный анализ для определения причин отклонения этих показателей.

Для этого требуется определить факторы некоторых уровней. Определяются факторы первого уровня (себестоимость, цена реализации, объем продаж) и строится факторная модель. Определяются факторы второго уровня (величина материальных затрат, затраты на оплату труда и т.д.). Исследуется динамика и структура прочих доходов и расходов. [5].

После того как абсолютные показатели финансовых результатов будут проанализированы, требуется исследовать показатели рентабельности организации, отражающие эффективность использования ресурсов [6].

Экономика России на данном этапе характеризуется весьма высокими значениями инфляции, что отражается на результативность деятельности организаций и должно быть рассмотрено в ходе анализа. Инфляция вызывает обесценение активов, снижение покупательной стоимости имеющихся денежных ресурсов и доходности. Следует скорректировать показатели отчетности на индекс инфляции для того, чтобы исключить влияние инфляции на результаты анализа. На завершающем этапе анализа финансовых результатов делаются выводы об изменениях показателей финансовых результатов, о влияниях

определенных факторов на эти результаты, дается оценка деятельности предприятия, делаются прогнозы развития.

Любая организация стремится к получению прибыли. Прибыль представляет собой конечный финансовый результат, характеризующий производственно-хозяйственную деятельность всего предприятия, то есть составляет основу экономического развития предприятия. Получение прибыли определяет рост потенциальных возможностей организации, повышает степень ее деловой активности.

Отчет о финансовых результатах деятельности организации является важной составной частью бухгалтерской отчетности, поскольку в нем отражается информация о формировании доходов и расходов предприятия за отчетный период. Наряду с другими формами бухгалтерской (финансовой) отчетности он выступает в роли информационного обеспечения для проведения анализа финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта [5]. Проведение анализа финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах с применением различных методов анализа, таких как горизонтальный и вертикальный анализ, трендовый анализ, сравнение, факторный анализ, позволяет сделать выводы об эффективности деятельности организации и помогает в принятии обоснованных управленческих решений.

Список использованных источников:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Финансовый анализ. М.: ДИС, 2011. 395 с.
2. Канке А.А., Кошечая И.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. М.: ИНФРА-М, 2011. 288 с.

3. Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности. М.: ТК Велби, 2013. 432 с.

4. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. М. ИНФРА- М, 2012. 288 с.

5. Старкова А.А. Методика проведения анализа финансовых результатов деятельности организации на основании данных отчёта о финансовых результатах / Старкова А.А., Смагина М.Н. // Вестник научных конференций. - 2016. - № 4-5 (8) - с. 206-210.

6. Шеремет А.Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. М.: ИНФРА-М, 2011. 615 с.