**Теоретические аспекты формирования и анализа отчета о финансовых результатах предприятия.**

Анализ финансовой отчетности – это тот процесс, при помощи которого можно оценить прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности организации.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность является информационной базой финансового анализа, потому что в классическом понимании финансовый анализ - это анализ данных финансовой отчетности [7, с.83].

Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» бухгалтерская отчетность – это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам. В бухгалтерскую отчетность предприятия входит отчет о финансовых результатах, обеспечивающий информацией о финансовых результатах деятельности предприятия [1].

По определению М.С. Кувшинова [10, с.143], под финансовым результатом понимается результат финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период времени. Он отражает изменение собственного капитала предприятия под воздействием доходов и расходов, осуществленных за отчетный и предыдущий период. Данный отчет способствует проанализировать финансовое состояние и финансовые результаты предприятия. [11, с.475]

Отчет о финансовых результатах тесно взаимосвязан с бухгалтерским балансом, который выражается через финансовый результат за отчетный период. Прирост активов бухгалтерского баланса образуется за счет превышения доходов над расходами, разница между которыми квалифицируется как прибыль. Полученная прибыль отражается в пассиве баланса как увеличение собственного капитала, а в отчете о финансовых результатах как сальдо превышения доходов над расходами. А уменьшение активов, представленных в бухгалтерском балансе, происходит в результате превышения расходов над доходами организации, которая квалифицируется как убыток. Разница отражается в бухгалтерском балансе в уменьшении пассивов в виде собственного капитала, а в отчете о финансовых результатах как сальдо превышения расходов над доходами. Таким образом, отчет о финансовых результатах показывает, как изменяется собственный капитал организации под воздействием доходов и расходов, осуществленных в текущем периоде [4, с. 116-117].

В мировой практике используются несколько вариантов построения отчета о финансовых результатах. Можно выделить несколько основных классификаций:

1. По подходу к классификации затрат (форматы затрат и себестоимости продаж);

2. По расположению показателей (последовательная, параллельная и матричная формы отчета о финансовых результатах);

3. По способу получения финансового результата (форматы отчета о финансовых результатах, составленные одношаговым и многошаговым способами);

4. По способу раскрытия разности между доходами и расходами (полный и сальдированный форматы отчета о финансовых результатах).

Отчет о финансовых результатах, представленный в составе форм отчетности, утвержденных приказом Минфина России №66н от 02.07.2010, составлен по формату себестоимости, многошаговым способом, методом брутто с вертикальным расположением показателей.

Отчет о финансовых результатах несет в себя данные об организации: название, ИНН, вид экономической деятельности, организационно-правовой формы собственности, а также отражает единицу измерения. В отчете отражаются два отчетных периода, где показаны данные о финансово-хозяйственной деятельности организации за предыдущий и текущий отчетные периоды.

В данном отчете доходы и расходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на доходы и расходы по обычным видам деятельности, операционные и внереализационные доходы и расходы, а в случае возникновения - чрезвычайные доходы и расходы. Состав и порядок их признания определяется Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденными приказами Минфина России от 06.05.1999 года №32н и №33н соответственно[2,3]. В отчете о финансовых результатах указанные доходы и расходы объединены в два раздела: − доходы и расходы по обычным видам деятельности; − прочие доходы и расходы. Это разграничение организация производит самостоятельно исходя из характера своей деятельности, вида доходов и расходов и условий их получения.

Отчет о финансовых результатах сгруппирован по следующим разделам:

- Доходы и расходы по обычным видам деятельности (производство и продажа товаров, работ, услуг, предоставление активов во временное владение, предоставление за плату изобретений, интеллектуальной собственности и др., участие в уставных капиталах других организаций);

- Прочие доходы и расходы (доходы и расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, результаты финансового хозяйствования, штрафы, пени, неустойки, прибыль или убыток прошлых лет, выявленная в отчетном периоде, курсовые разницы, перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью);

- Прибыль или убыток до налогообложения. Определяется путем показателей раздела 1 и 2;

- Налог на прибыль, который позволяет выявить различные методики ведения бухгалтерского и налогового учета в соответствии с нормами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации»;

- Чистая прибыль или чистый убыток. Этот показатель должен быть равен соответствующему значению бухгалтерского баланса, а также, конечному сальдо счета 99 «Прибыли и убытки»;

- Справочная часть отчета о финансовых результатах, введенная в соответствии с требованиями МСФО.

Вышеуказанные разделы в отчете о финансовых результатах подразделяются по следующим видам хозяйственной деятельности:

• Выручка;

• Себестоимость продаж;

• Валовая прибыль или убыток;

• Коммерческие расходы;

• Управленческие расходы;

• Прибыль или убыток от продаж;

• Проценты к получению и уплате;

• Прочие доходы и расходы;

• Прибыль или убыток до налогообложения;

• Изменение отложенных налоговых обязательств;

• Изменение отложенных налоговых активов;

• Чистая прибыль или убыток;

• Справочная информация.

Помимо, видов хозяйственной деятельности в отчете о финансовых результатах приведены коды строк в соответствии с приложением №4 к Приказу Минфина РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [2].

Данные отчета о финансовых результатах заполняются на основе регистров бухгалтерского учета. Так, для этого применяют следующие документы бухгалтерского учета: оборотно-сальдовая ведомость за отчетный год, оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 по субсчетам доходов и расходов.

Отчет о финансовых результатах, входящий в состав годовой бухгалтерской отчетности, представляется в налоговые органы и органы государственной статистики по окончании налогового периода, не позднее 31 марта следующего за отчетным периодом. Данный отчет представляют все организации, зарегистрированные по месту учета, независимо от системы налогообложения. От представления данного отчета освобождаются индивидуальные предприниматели, страховые, бюджетные, кредитные организации. Также, установлена возможность представления упрощенной годовой бухгалтерской отчетности малыми предприятиями.

С 2021 года данный отчет сдают только в электронном виде через оператора электронного документооборота.

После составления отчетов настает черед финансового анализа, на основе которого принимаются многие важнейшие решения. Для чего же нужно проводить финансовый анализ: Основополагающей целью проведения анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия является обеспечение роста эффективности его функционирования с помощью системного изучения всех видов деятельности хозяйствующего субъекта и обобщения их результатов [10, с.143].

В случае если анализ проводит потенциальный инвестор или кредитор, то для него важны прежде всего показатели прибыли и его динамики, чтобы оценить свои риски.

С позиции руководителя предприятия анализ проводится с целью принятия управленческих решений по выявлению финансовой устойчивости организации, активности предприятия в целом, а также, для целей увеличения прибыли и активов и оптимизации расходов.

Для оценки финансового состояния экономического субъекта необходимо определить, имеет ли она необходимые средства для погашения обязательств; как быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги; насколько эффективно используются имущество, активы, собственный и заемный капитал и т.п. В этой связи основной целью анализа финансового состояния являются своевременное выявление и устранение недостатков в финансовой деятельности и нахождение резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности.

Основные задачи анализа финансовых результатов:

- Изучение выполнения плана прибыли;

- Определение рентабельности предприятия;

- Выявление тенденции изменения финансовых результатов;

- Определение влияния факторов на сумму прибыли и уровня рентабельности;

- Разработка рекомендаций для принятия управленческих решений по увеличению прибыли и рентабельности, устранению выявленных недостатков и закреплению положительных достижений [4, с.128].

А. Д. Шеремет рекомендует осуществлять анализ в следующей последовательности:

⎯ формируется ряд показателей, в которых находят проявление финансовые результаты фирмы (акцент следует делать на таких показателях, как: валовая прибыль, прибыль от продаж, до налогообложения, от обычной деятельности, нераспределенная (чистая) прибыль отчетного периода и пр.);

⎯ предварительный этап анализа, который осуществляется по абсолютным и относительным показателям;

⎯ углубленный анализ финансовых результатов, производящийся посредством исследования воздействия различных факторов (внутренних и внешних) на величину прибыли, а также на рентабельность продаж;

⎯ анализ влияния инфляции на финансовый результат.

⎯ анализ качества прибыли (обобщенная характеристика структуры источников формирования прибыли);

⎯ анализ рентабельности активов;

⎯ маржинальный анализ прибыли (анализ соотношения объемов продаж, себестоимости и прибыли на основе прогнозирования уровня данных величин при заданных ограничениях). [12, с.113]

В ходе анализа рассчитываются следующие показатели:

− общее изменение прибыли;

– темп изменения;

− уровень каждого показателя к выручке (в процентах);

– уровень изменения структуры. [5, с.87]

Основной задачей в анализе результатов финансовой деятельности является определение в доходах наиболее стабильных, которые могут использоваться для прогноза финансовых результатов. В этой связи значимость приобретает внешний и внутренний анализа результатов финансовой деятельности и определяются такие этапы их проведения, как внешний и внутренний. [9, с.89]

Внешнюю часть анализа рекомендуется проводить в два этапа. На первом при помощи изучения комментариев и пояснительной записки к годовому балансу определяется общее представление о формировании доходов и расходов в организации. Далее проводится изучение отчета о прибылях и убытках.

Внутреннюю часть анализа предлагается проводить в три этапа. Сначала рассматривается влияние принципов учета в организации в той части, где происходит оценка статей активов, доходов и расходов, а также изменений учетной политики. Вторым этапом необходимо найти причины динамики конечных финансовых результатов и выявить факторы, влекущие эти изменения. На третьем этапе происходит углубленный анализ результатов финансовой деятельности с использованием данных о доходах и расходах из управленческого учета по центрам ответственности. Одновременно происходит оценка качества полученного результата и делается прогноз будущих результатов, а также анализируется доходность (рентабельность) работы предприятия.

На динамику и структуру прибыли предприятия оказывают влияние внешние и внутренние факторы. К внешним факторам относятся: общая экономическая ситуация (изменение спроса и предложения, платежеспособности покупателя), цены и тарифы на энергоресурсы, налоговые ставки и льготы, политическая ситуация в стране и др. Внутренние факторы определяются бизнес-стратегией организации, ее финансовой и инвестиционной политикой. К ним относятся: объем, структура и качество продукции или оказываемых услуг; ценовая политика; уровень квалификации сотрудников; а также уровень технического оснащения предприятия.

Таким образом, анализ финансового состояния экономического субъекта позволяет своевременно выявлять слабые места и сильные стороны экономического субъекта. Благодаря этому ликвидируются потенциальные источники возникновения хозяйственных проблем и обнаруживаются новые цели, на которые организация может сделать ставку в будущем, что особенно актуально в условиях конкуренции, изменений в налоговом законодательстве, колебания курса валют.

Список использованной литературы:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 года № 43н (ред. 29.01.2018) // Справочно–правовая система «Консультант плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
2. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) // Справочно–правовая система «Консультант плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
3. Приказ Министерства финансов России от 06.05.1999 года № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации» (ред. от 27.11.2020) // Справочно–правовая система «Консультант плюс»: [Электронный ресурс] / Компания «Консультант Плюс».
4. Абдукаримов И.Т., Беспалов М.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность коммерческих предприятий: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 192 с.-128 стр. – 116-117 стр.
5. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / коллектив авторов ; под общ. ред. В.И. Бариленко. – 4–е изд., перераб. – М. : КНОРУС, 2015. – с. 87
6. Астахов, В.П. Бухгалтерский учет от А до Я: Учебное пособие / В.П. Астахов. - Рн/Д: Феникс, 2018. – с.35
7. Быков В.А., Колесов Р.В., Якшилов И.Н. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.А. Быков, Р.В. Колесов, И.Н. Якшилов. – Ярославль: ООО «ПКФ «СОЮЗ-ПРЕСС», 2021. – 220 с. 83с.
8. Бычкова, С. М. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие для студентов вузов / С. М. Бычкова, Д. Г. Бадмаева ; [под ред. С. М. Бычковой]. - Гриф УМО. - Санкт-Петербург : Питер, 2015.С.23
9. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, Инфа– М, 2017 – 89с.
10. Кувшинов М.С. Бухгалтерский учет и анализ: Учебное пособие. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. – 248 с. – 143 стр.
11. Рахимкулова Д.Р. Экономическая характеристика финансовых результатов и методика его анализа // Аллея науки. – 2017. – № 4. – С. 475
12. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов – М.:ИНФРА–М, 2017. – с. 113