9. *Кизилов, А. Н., Чухрова, О. В.* Аутсорсинг бухгалтерских услуг: тенденции развития в России // Статистика в современном мире: методы, модели, инструменты : материалы VII Междунар. науч.-практ. конф. – Ростов-на-Дону, 2021. – С. 154-159

10. Уголовный кодекс Российской Федерации. – Ст. 199.

Bibliographic list

1. Tax Code of Russian Federation.

2. Code of Administrative Offences of the Russian Federation.

3. Federal law № 402-FZ from 06.12.2011 «On accounting».

4. Regulation on accounting and financial reporting in Russian Federation, approved by Order of Ministry of Finance of Russia № 34n from 29.07.1998.

5. Regulations on accounting «Accounting statements of organization» (PBU 4/99), approved. by Order of Ministry of Finance of Russia № 43n from 06.07.1999.

6. Decrees of Plenum of Supreme Arbitration Court of Russian Federation № 57 from 30.07.2013 «On some issues arising from the application by arbitration courts of the first part of Tax Code of Russian Federation».

7. Letter of Federal Tax Service № ED-4-2/13650@ from 13.07.2017 «On direction of methodological recommendations on establishment during tax and procedural audits of circumstances indicating intent in actions of taxpayer officials aimed at non-payment of taxes (fees)».

8. *Labyntsev, N. T., Shestakov, A. V.* Assessments and analysis of financial risks // Scientific Vector : collection of scient. articles. – 2021. – № 7. – P. 139-143.

9. *Kizilov, A. N., Chukhrova, O. V.* Outsourcing of accounting services: development trends in Russia // Statistics in modern world: methods, models, tools : materials of VII International scient.-pract. conf. – Rostov-on-Don, 2021. – P. 154-159.

10. Criminal Code of Russian Federation. – Art. 199.

DOI 10.54220/v.rsue.1991-0533.2023.2.28.015

К. В. Шавшаева

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЕМКОСТЬ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация

Для современных предприятий особое значение имеет финансовый анализ, поскольку он позволяет стабильно функционировать предприятию и предотвращать ситуации наступления финансовой несостоятельности (финансовой дестабилизации) или официальной процедуры банкротства. В рамках финансового анализа ключевое значение имеет бухгалтерская (финансовая) отчетность. Показатели финансовых результатов используются практически в каждом блоке финансового анализа предприятия. Поэтому отражение информации о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности должно соответствовать принципам достоверности информации, ее полного отражения. Информация должна быть достаточной для принятия заинтересованными пользователями экономических решений.

Ключевые слова

Финансовое состояние, отчет о финансовых результатах, аналитическая емкость.

K. V. Shavshaeva

ANALYTICAL CAPACITY OF REPORT ON FINANCIAL RESULTS IN SYSTEM OF CONTROL OF FINANCIAL CONDITION OF ENTERPRISE

Annotation

For modern enterprises, financial analysis is of particular importance, since it allows the enterprise to function stably and prevent situations of financial insolvency (financial destabilization) or official bankruptcy proceedings. In the framework of financial analysis, accounting (financial) reporting is of key importance. Indicators of financial results are used in almost every block of financial analysis of the enterprise. Therefore, the reflection of information on financial results in the accounting (financial) statements must comply with the principles of reliability of information, its full reflection. The information should be sufficient to enable interested users to make economic decisions.

Keywords

Financial condition, income statement, analytical capacity.

Введение

В ходе анализа финансового состояния предприятия широко применяется такая форма бухгалтерской (финансовой) отчетности, как отчет о финансовых результатах. Данная форма предполагает свод информации относительно доходов и расходов предприятия за определенный период. Можно отметить, что практически все показатели данного отчета применяются при расчете финансовых коэффициентов. Однако наиболее часто применение данных показателей представлено в рамках блоков оценки рентабельности, деловой активности, финансовой устойчивости.

Материалы и методы

Методической и теоретической основой исследования, представленного в статье, послужили труды ученых и специалистов в области анализа, контроля финансового состояния. В процессе работы были применены следующие методы научного познания: анализ и синтез, индукция и дедукция, обобщение.

Результаты и обсуждение

Рассмотрим процесс формирования финансовых результатов в проекции отчета о финансовых результатах предприятия. Отчет наиболее полно раскрывает показатели, которые используются в ходе анализа финансового состояния предприятия.

Прибыль в бухгалтерском понимании образуется на основе установленных положений действующего законодательства в области регулирования бухгалтерского учета. Так, законодательством установлена такая форма отчетности, как отчет о финансовых результатах, в котором раскрывается величина выручки, расходов предприятия на осуществление производственно-реализационной деятельности и ее обслуживание.

Представленный отчет раскрывает этапы формирования прибыли в ходе осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации. Подчеркнем, в данном контексте рассматриваются две составляющие: финансовая и хозяйственная (производственная) деятельность. Первые строки отчета определяют источники образования и направления распределения прибыли в рамках осуществления производственных процессов и реализации произведенной продукции (услуг, работ).

Последующие строки сформированы либо процессами обслуживания производства, либо результатами финансовой деятельности предприятия. В частности, доходы от участия в других организациях непосредственно формируют основу осуществления финансовой деятельности и ее результатов в организа-

ции. К примеру, выручка является исключительно показателем производства и реализации и не отражает напрямую результаты финансовой деятельности организации [26, с. 392].

Можно сформировать схему образования прибыли в рамках исследуемого подхода для последующей характеристики каждого источника формирования прибыли в организации (рис. 1).



Рисунок 1 – **Схема формирования показателей отчета о финансовых результатах предприятия** [1]

Выручка – совокупный доход, полученный организацией в ходе производства и реализации продукции (работ, услуг). Выручка – один из основных показателей, на основе которого происходит дальнейший расчет различных видов прибыли организации. Динамика выручки в большинстве случаев оказывает значительное воздействие на уровень прибыли организации. Так, к примеру, если выручка организации значительно сократилась, то чистая прибыль также подвержена сокращению (за исключением случаев, когда одновременно сокращается себестоимость продаж, прочие расходы и увеличиваются прочие поступления). Выручка применяется в ходе расчета показателей рентабельности, деловой активности, что имеет важное значение в ходе анализа финансового состояния предприятия.

Себестоимость продаж – направление распределения прибыли. Данное направление определено финансированием производства. В частности, себестоимость продаж определена суммированием затрат по экономическим элементам: труд работников, материалы, амортизация основных средств, отчисления во внебюджетные фонды, прочие затраты производственного процесса организации [2].

На основе вычитания из выручки величины производственных затрат образуется валовая прибыль организации. Данный показатель в целом может характеризовать эффективность операционной деятельности организации. В экономической литературе также можно встретить название «брутто-прибыль». На основе динамики валовой прибыли можно сформировать мнение относительно эффективности производственных процессов и спросе на продукцию предприятия. Если валовая прибыль организации сокращается, то это может быть определено следующими ситуациями:

– спрос на продукцию сократился, что повлияло на падение уровня выручки. Если себестоимость продаж сохраняется, то можно говорить о неблагоприятной конъектуре рынка. В организации

должны разрабатываться меры, направленные на восстановление спроса в условиях кризиса или трансформацию производственного процесса, производство новых видов продукции организацией;

– при одновременном сокращении выручки и себестоимости продаж можно говорить о сокращении масштабов функционирования предприятия. Преимущественно проблемы – во внутренних факторах производственно-финансовой деятельности. Однако есть и ряд ограничений. Например, если на рынке представлен кризис, а в организации не приняли меры по восстановлению спроса на продукцию, то в перспективе как выручка, так и себестоимость будут динамично сокращаться, что может стать основой риска финансовой несостоятельности (банкротства) организации [3].

Для формирования прибыли от продаж происходит вычитание из суммы валовой прибыли величины коммерческих и управленческих расходов. В величину коммерческих расходов включается сумма затрат на реализацию продукции. Например, расходы на рекламу, тару, упаковку будут образовывать коммерческие расходы. Управленческие расходы образуют величину затрат в рамках деятельности администрации организации.

Прибыль от продаж характеризует эффективность основной деятельности организации. После данного показателя начинается расчет показателей, определяющих эффективность финансовой и инвестиционной деятельности. Так, совокупность прочих поступлений и расходов определяет влияние на показатель прибыли до налогообложения (данный показатель служит основой для определения налогооблагаемой базы).

Чистая прибыль также может направляться на выплату дивидендов акционерам, различные вознаграждения. При этом чистая прибыль может выступать основой формирования резервов предприятия.

Оценим тенденции, сформированные относительно финансовых результатов ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО».

ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО» является предприятием Республики Мордовия. Предприятие оказывает образовательные услуги.

Данные для оценки тенденций представлены в таблице 1.

Таблица 1 – **Оценка результативности деятельности предприятия на основе отчета о финансовых результатах ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО»**

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Выручка	91 522	92 076	120 762	91 636	94 516
Себестоимость продаж	52 893	57 354	68 260	60 100	66 547
Валовая прибыль (убыток)	38 629	34 722	52 502	31 536	27 969
Управленческие расходы	24 062	28 125	31 716	28 284	30 880
Прибыль (убыток) от продаж	14 567	6597	20 786	3252	2911
Проценты к получению	852	685	967	1936	2307
Прибыль (убыток) до налогообложения	11798	1975	18514	2929	5960
Чистая прибыль (убыток)	11798	1975	18514	2929	5960
Совокупный финансовый результат	11798	1975	18514	2929	5960

Выручка предприятия возросла на 3,14 % по итогам 2021 г. Себестоимость продаж при этом возросла на 10,73 %. Сформированы тенденции превышения роста себестоимости продаж над ростом выручки ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО». Поскольку тенденция является негативной, то прибыль от продаж характеризуется сокращением на 10,49 % по итогам 2021 г. Тем не менее, исследуя структуру отчета о финансовых результатах ЧОУ ДПО «Саранский дом

науки и техники РСНИИОО» далее, можно увидеть рост прочих доходов, процентов к получению при незначительном росте прочих расходов. Чистая прибыль ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО» по итогам 2017 г. составила 11 798 тыс. руб., по итогам 2021 г. – 5960 тыс. руб. В дальнейшем предприятие должно проработать стратегию наращивания объема продаж при одновременном сокращении расходных статей [4]. Представим в таблице 2 коэффициенты для рейтинговой оценки финансового состояния ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО», рассчитанные на основе отчета о финансовых результатах.

Таблица 2 – **Рейтинговая оценка финансового состояния ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО»**

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Коэффициент автономии	0,79	0,97	0,85	0,78	0,87
Плечо финансового рычага	0,27	0,23	0,18	0,28	0,15
Коэффициент текущей ликвидности	1,92	2,38	3,82	2,97	5,22
Коэффициент быстрой ликвидности	1,83	2,29	3,71	2,87	5,09
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,85	1,26	2,74	2,39	4,3
Коэффициент рентабельности продаж	0,16	0,07	0,17	0,03	0,03
Коэффициент рентабельности основной деятельности	0,15	0,02	0,19	0,03	0,06
Выполнение «золотого правила»	-	-	-	-	+
Удельный вес дебиторской задолженности	48,66	41,59	22,52	15,7	14,26

В контексте рейтинговой оценки рассчитываются финансовые коэффициенты, которые в большей мере характеризуют инвестиционную привлекательность предприятия. При этом действуют корректирующие статьи рейтинга, а именно: «золотое правило экономики» (темпы роста прибыли должны превышать темпы роста выручки, и при этом одновременно должно выполняться условие превышения темпов роста выручки над темпами роста величины имущества). При выполнении правила баллы добавляются, при невыполнении указанная сумма баллов вычитается. Кроме того, оценивается и доля дебиторской задолженности в структуре оборотных активов предприятия [5].

По результатам представленных коэффициентов формируется рейтинговая оценка, которую отразим следующим образом (табл. 3).

Таблица 3 – **Рейтинговая оценка финансового состояния ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО», в баллах**

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Коэффициент автономии	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Плечо финансового рычага	0	0	0	0	0
Коэффициент текущей ликвидности	0	2,0	2,0	2,0	2,0
Коэффициент быстрой ликвидности	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0
Коэффициент рентабельности продаж	1,0	0	1,0	0	0
Коэффициент рентабельности основной деятельности	1,0	0	1,0	0	0
Выполнение «золотого правила»	-0,5	-0,5	-0,5	-0,5	+0,5
Удельный вес дебиторской задолженности	1,5	1,5	0,5	0,5	0,5
Итоговая оценка	7	7	8	6	7
Группа рейтинга	2	2	1	2	2

Таким образом, несмотря на сокращение итоговой оценки инвестиционной привлекательности ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО» сохраняется 2-я группа рейтинга представленного предприятия на всем анализируемом периоде. Данная группа рейтинга обусловлена возможностью вложения средств в деятельность предприятия, однако с определенной долей риска [6].

Рассмотрим данные финансовые коэффициенты и с позиции теории пороговых значений. Смысл данной теории заключается в нормировании показателей для распределения по зонам риска в рамках финансового состояния предприятия. На основе данной теории можно сформировать мнение относительно необходимости срочного изменения финансовой стратегии предприятия, поскольку каждому лепестку диаграммы соответствует определенное значение риска. Представим данные для построения такой диаграммы в таблице 4.

Таблица 4 – **Теория пороговых значений (логарифмирование показателей) ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО»**

Коэффициент	**Пороговое значение / Фактическое значение**	**Не более**		**Не менее**		**в %**
		Функция Y > 1	**Функция Y < 1**	**Функция Y > 1**	**Функция Y < 1**	
Коэффициент автономии	0,57	-	-	1,12	-	111,53
Плечо финансового рычага	2,00	-	1,33	-	-	133,36
Коэффициент рентабельности продаж	5,00	-	-	-	0,40	39,59
Коэффициент рентабельности основной деятельности	2,50	-	-	-	0,59	59,01

В 2021 г. коэффициент автономии и плечо финансового рычага находятся в зоне стабильности, что характеризует эффективность финансовой стратегии в рамках данного блока анализа.

Коэффициент рентабельности продаж отражает критический риск, в то время как коэффициент рентабельности основной деятельности – значительный риск.

Выводы

Оценить финансовое состояние ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО» можно как стабильное. Оно обусловлено абсолютной финансовой устойчивостью, высокой степенью ликвидности и платежеспособности, но при этом достаточно низким уровнем рентабельности.

В рамках повышения уровня рентабельности ЧОУ ДПО «Саранский дом науки и техники РСНИИОО» необходимо ускорить темпы роста выручки и сократить расходы, что стабилизирует динамику чистой прибыли предприятия.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 г.).

2. *Шевченко, С. А.* Финансовый результат деятельности предприятия: сущность понятия и показатели // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2022. – № 1-1. – С. 79-82.

3. *Шишкина, Е. В.* Учет финансовых результатов предприятия // Вектор экономики. – 2020. – № 22-6 (120). – С. 39-40.

4. *Шуаипов, Д. Ш.* Финансовое состояние предприятия в условиях развития цифровой экономики // Экономика и предпринимательство. – 2021. – № 1 (126). – С. 825-829.

5. *Шукшин, И. А.* Инвестиционный потенциал предприятий, находящихся в процедуре банкротства // Актуальные проблемы экономики. – 2022. – С. 139-145.

6. *Юманова, М. Ю.* Риск банкротства предприятия // Проблемы развития современного общества. – 2022. – С. 320-324.

Bibliographic list

1. Order of Ministry of Finance of Russian Federation from 02.07.2010 № 66n «On the forms of financial statements of organizations» (as amended and supplemented, effective from reporting for 2020).

2. *Shevchenko, S. A.* Financial result of enterprise: essence of concept and indicators // Economics and business: theory and practice. – 2022. – № 1-1. – P. 79-82.

3. *Shishkina, E. V.* Accounting for the financial results of enterprise // Vector of economy. – 2020. – № 22-6 (120). – P. 39-40.

4. *Shuaipov, D. Sh.* Financial state of enterprise in context of development of digital economy // Economics and Entrepreneurship. – 2021. – № 1 (126). – P. 825-829.

5. *Shukshin, I. A.* Investment potential of enterprises in bankruptcy proceedings // Actual problems of the economy. – 2022. – P. 139-145.

6. *Yumanova, M. Yu.* Risk of enterprise bankruptcy // Problems of development of modern society. – 2022. – P. 320-324.