

УДК 657.1

**СУЩНОСТЬ ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ФИНАНСОВОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ВАЖНЕЙШИЙ АСПЕКТ
ИНТЕГРАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ**

Есмуханова Бахытты Бауржановна, Жусупова Томирис Кайратовна

[bakunya2904@mail.ru/](mailto:bakunya2904@mail.ru) tomi_k@mail.ru

ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Нур – Султан, Казахстан

Научный руководитель – М.Л. Молдашбаева

Актуальность темы исследования связана с тем, что некоторые учетно-аналитические проблемы в системе управления финансовыми результатами остаются до сих пор не решенными. Многообразие видов учета, возникших в последнее время, их непростая практическая адаптация и взаимодействие между собой, а также в значительной степени неадекватное понимание их роли со стороны хозяйствующих субъектов может привести к дискредитации управленческих учетных функций. Как следствие, методы, принципы и способы формирования информации, присутствующие во всех видах учета, чрезвычайно усложняют и без того сложную систему управления финансовыми результатами организации.

Основной целью учета финансовых результатов является сбор, регистрация и обобщение информации об итогах финансово-хозяйственной деятельности организации, а также обеспечение полученной информацией собственных и сторонних пользователей [1].

Задачами бухгалтерского учета процесса формирования и использования финансовых результатов являются:

- 1) формирование полной и достоверной информации о финансовых результатах от хозяйственной деятельности организации для внутреннего и внешнего пользования;
- 2) обеспечение информацией о финансовых результатах организации для контроля

над соблюдением предприятием законодательства при осуществлении им хозяйственных операций;

3) оценка динамики полученных показателей прибыли (убытка), характеристика образования и распределения их фактической величины;

4) формирование базы для расчета налога на прибыль;

5) обеспечение информацией для оптимизации получения и использования прибыли;

6) разработка финансовых стратегий и мероприятий, которые направлены на снижение себестоимости и увеличение прибыли;

7) выявление отклонений фактической прибыли от планируемой, установление причин и последствий этих отклонений[2].

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о финансовых результатах предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности определяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IAS) 1 «Представление финансовых отчетов», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

В плане счетов для учета финансовых результатов предприятия предусмотрен счет 5710 - «Итоговая прибыль (итоговый убыток)», который служит для определения итоговой прибыли (итогового убытка) организации за отчетный период [3].

На счет 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)» закрываются исключительно счета 6 и 7 разделов Типового плана счетов бухгалтерского учета.

Для отражения доходов от основной деятельности используются счета группы 6010 «Доход от реализации продукции и оказания услуг», а для отражения доходов от неосновной деятельности счета групп 6210 «Доходы от выбытия активов», 6250 «Доход от курсовой разницы» и 6290 «Прочие доходы». В конце отчетного года доходы, учтенные на указанных счетах, списываются в кредит счета 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)».

Для определения финансового результата также необходима информация о понесенных расходах. Для обобщения информации о расходах используются следующие группы счетов:

7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг»;

7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг»;

7210 «Административные расходы»;

7310 «Расходы по вознаграждениям»;

7480 «Прочие расходы»;

7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу».

Данные счета являются активными, суммы расходов с нарастающим итогом накапливаются в дебете счетов.

При этом, после закрытия счетов по учету доходов и расходов, счет 5710 закрывается сам. То есть по счету 5710 ни в коем случае не должно быть остатков.

Цели управления финансовыми результатами предприятия определяются исходя из организационных особенностей и базовых характеристик модели управления финансовыми результатами предприятия как составляющей управленческого учета (рисунок 2) [4].

Информационная система управления финансовыми результатами должна обеспечивать необходимой информацией не только владельцев и персонал управления, а также интересы внешних пользователей. Причем круг интересов внутренних и внешних пользователей кардинально отличается.

Основными группами показателей информационного обеспечения управления финансовыми результатами из внутренних источников информации предприятия являются:

- плановые и нормативные показатели деятельности предприятия (операционной, инвестиционной, финансовой деятельности);

- показатели финансовой и статистической отчетности предприятия;

- показатели управленческого учета (по видам продукции, по центрам ответственности, по видам деятельности).

К показателям информационного обеспечения управления финансовыми результатами, относятся внешние источники:

- нормативно-регулирующие показатели (установленные нормативы);
- показатели, характеризующие общеэкономическое развитие государства (показатели отраслевого и макроэкономического развития);
- показатели, характеризующие конъюнктуру рынка;
- показатели, характеризующие деятельность контрагентов и конкурентов (поставщиков, покупателей, страховых компаний, банков).



Рисунок 2 – Совокупность взаимосогласованных целей управления финансовыми результатами предприятия

Но база данных, сформированная только по показателям финансового учета, будет иметь и определенные недостатки. Так, большинство показателей определяются, как правило, с периодичностью раз в квартал, раз в год, то есть присутствует низкая периодичность получения информации, отображение показателей по предприятию в целом, использование показателей только в стоимостном выражении. Поэтому для полного отражения ситуации по управлению прибылью предприятия следует использовать и показатели управленческого учета. Показатели управленческого учета отражают информацию, как в стоимостных, так и в натуральных показателях; утверждение графика получения показателей осуществляется в соответствии с потребностями предприятия, что обеспечивается информацией для принятия оперативных (текущих) управленческих решений; структурирование информации осуществляется по видам деятельности, центрам ответственности. Главным отличием от показателей финансового учета является то, что результаты управленческого учета не публикуются и составляют коммерческую тайну [5].

При осуществлении контроля доходов, расходов и прибыли обязательно проводятся проверка, оценка и мониторинг системы учета, финансовой и управленческой информации, степень соблюдения на предприятии требований нормативных актов и внутренних документов, экономичности и эффективности деятельности [6].

Анализ финансовых результатов предприятия имеет большое значение в системе общей оценки работы деятельности предприятия. Это связано с тем, что доходы и расходы имеют непосредственное влияние на общий финансовый результат деятельности предприятия, который может иметь как положительный, так и отрицательный характер.

Значение анализа финансовых результатов предприятия состоит в обосновании путей увеличения доходов и сокращения расходов предприятия.

Задачами анализа финансовых результатов предприятия:

- оценка выполнения плана, динамики и структуры доходов и расходов предприятия;
- оценка влияния факторов на доходы предприятия;
- определение влияния факторов на прибыль предприятия от финансовой, инвестиционной и чрезвычайной деятельности;
- поиск резервов увеличения доходов и уменьшения расходов предприятия;
- обоснование и разработка мероприятий по использованию выявленных резервов [7].

На рисунке 3 представлены объекты анализа финансовых результатов предприятия.

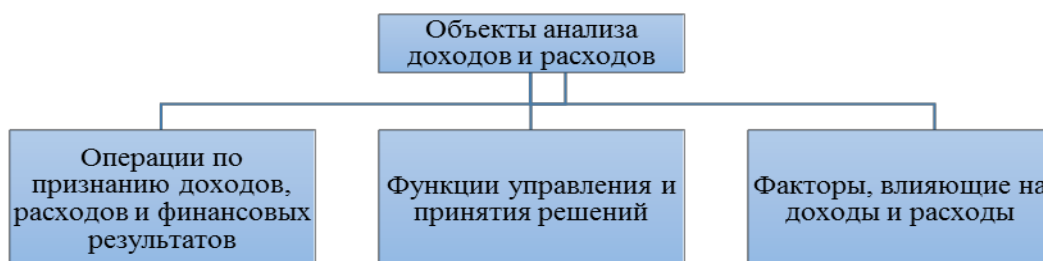


Рисунок 3 – Объекты анализа финансовых результатов предприятия

Результативность анализа финансовых результатов предприятия в значительной степени зависит от его информационного обеспечения. Для анализа используют не только экономические данные, но и техническую, технологическую и другую информацию.

Источники информации и информационное обеспечение анализа финансовых результатов предприятия приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Информационная база для анализа финансовых результатов предприятия

Группа учетной информации	Источники информации
Первичные документы	Расчеты и справки бухгалтерии, накладные, счета, товарно-транспортные накладные и т. п
Учетные регистры	Учетные регистры по счетам доходов и расходов (оборотно-сальдовые ведомости)
Финансовая отчетность	Ф. 1 Бухгалтерский баланс (Отчет о финансовом состоянии), ф. 2 Отчет о результатах финансовой деятельности (Отчет о прибылях и убытках), ф. 3 Отчет о движении денежных средств, ф. 4 Отчет об изменениях в собственном капитале, ф. 5 Примечания к годовой финансовой отчетности
Налоговая отчетность	Декларация о налоге на прибыль предприятия
Статистическая отчетность	Ф. № 1 «Отчет об основных показателях деятельности предприятия», ф. № 1-Б «отчет о финансовых результатах и дебиторской и кредиторской задолженности»
Другие источники	Бизнес-план, финансовый план, управленческая (внутренняя) отчетность, материалы маркетинговых исследований, материалы ревизий или аудиторских проверок, результаты предыдущих аналитических исследований и т. д

Наличие объективной исходной информации, оперативный ее сбор и обработка, верное проведение соответствующих аналитических расчетов помогают выявлению причин негативных явлений и разработке мероприятий по оптимальной величине затрат и рост соответствующих доходов основной деятельности. Система показателей анализа финансовых результатов предприятия приведена на рисунке 4.



Рисунок 4 – Система показателей анализа финансовых результатов предприятия

Показатели анализа финансовых результатов могут быть абсолютными и относительными. К абсолютным показателям относятся показатели объема: стоимостные и натуральные и удельные показатели. Абсолютные показатели - это сумма прибыли (или убытка) по структуре его образования или распределения и использования. Без использования данных об этих величинах анализ чаще всего не может быть полноценным [8].

Динамика и структура доходов и расходов предприятия может иметь представление различными способами, в частности, с помощью таблиц, диаграмм или графиков, где отражаются данные за определенный промежуток времени. На их основе осуществляется оценка изменения уровня доходов или расходов, анализируются доходы или расходы, которые приносят предприятию наибольшую прибыль, причины и резервы увеличения доходности. К относительным показателям относят показатели структуры, показатели интенсивности процессов и показатели динамики. Относительные показатели финансовых результатов характеризуют в процентах степень доходности вложенного капитала в целом и по его структуре, осуществленных расходов или полученного дохода.

Именно относительные величины дают точное и наглядное представление о развитии того или иного экономического явления.

Таким образом, анализ финансовых результатов является важным этапом в деятельности предприятия, так как от эффективности формирования доходов и расходов зависит прибыльность предприятия и его дальнейшее развитие.

Процесс анализа основан на построении аналитических таблиц, в которых содержатся данные о результатах деятельности предприятия, с помощью которых осуществляется изучение, сравнение и оценка деятельности предприятия, изучаются факторы, которые влияют на деятельность предприятия, осуществляется поиск резервов увеличения доходов и уменьшения расходов предприятия. При анализе доходов и расходов осуществляется

оценка выполнения плана, изучается их динамика и структура, влияние факторов на доходы предприятия, исследуются факторы, влияющие на прибыль предприятия, осуществляется поиск резервов увеличения доходов и уменьшения расходов предприятия, обоснование и разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

Список использованных источников

1. Кулик В.Б. Бухгалтерский учет от первичного документа до отчетности. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2016. – 638 с.
2. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия (практическое пособие). – «Бизнес-школа», Интел-Синтез, 2014. – 520 с.
3. Павлова Л.Н. Финансы предприятий. - М.: Финансы, «ЮНИТИ», 2015. - 620 с.
4. Бригхэм Ю.Ф. Финансовый менеджмент: Экспресс-курс / Ю.Ф. Бригхэм. - СПб.: Питер, 2013. - 592 с.
5. Грибов В.Д. Экономика организации (предприятия). Практикум : учебное пособие / В.Д. Грибов. – Москва: КНОРУС, 2016. – 196 с.
6. Саблина Н.В., Корчагина В.Ю. Управление распределением чистой прибыли предприятия//Бизнес информ. - №12. – 2015. – С.86-88
7. Ермолаева В.В. Оценка финансового левериджа, как фактор управления прибылью организации. Хабаровская государственная академия экономики и права, 2014. – 365 с.
8. Чумакова Н. В., Краснов В. С. Информационное обеспечение оценки и анализа финансового состояния предприятия // Научно-методический электронный журнал «Концепт». – 2017. – Т. 23. – С. 104–107. – URL: <http://e-koncept.ru/2017/770443.htm>.