

УДК 658.155; 657.44; 336.67.

**ПРОБЛЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ В КОНТЕКСТЕ ЕГО
ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Дворникова Е.А.

**Научный руководитель: к. э. н., доцент О.Ю. Дягель
ФГАОУ ВПО «Сибирский федеральный университет»
Торгово-экономический институт**

Общеизвестно, что с одной стороны, прибыль показывает конечный финансовый результат предпринимательской деятельности, а с другой- она является источником роста благосостояния собственников предприятия и источником роста собственного капитала. Исходя из этого, значимой задачей финансового управления становится выявление явных и скрытых резервов роста прибыли, необходимых для поддержания финансовой устойчивости коммерческой организации и ее стратегического развития. Успешность решения обозначенной задачи, в свою очередь, определяется особенностями формирования и отражения в бухгалтерском учете и отчетности показателей прибыли.

В этой связи, целью публикации является освещение отдельных проблем анализа формирования и использования прибыли, возникновение которых обусловлено современным состоянием бухгалтерского учета и формированием бухгалтерской отчетности.

Отчет о финансовых результатах дает представление об источниках получения прибыли предприятия, структуре ее формирования, динамике факторов. Однако стоит помнить, что прибыль, исчисленная в бухгалтерском учете не всегда тождественна реальному финансовому результату хозяйственной деятельности предприятия. И проводя финансовый анализ деятельности организации, следует различать понятия экономической и бухгалтерской прибыли, а также различную их значимость для внутренних и внешних пользователей. Также необходимо отметить также тесную связь, существующую между финансовым анализом бухгалтерским учетом, проявляющую проблемно-дуалистический характер: невозможность сбора информации для достоверного и адекватного финансового анализа без данных бухгалтерского учета и постоянное совершенствование бухгалтерской отчетности под четким руководством управленческого учета. [1]

Состоянием бухгалтерского учета и отчетности обусловлены существующие проблемы анализа формирования и использования прибыли. Зачастую организации ведут бухгалтерский учет, формируя отчетность, не подходящую для проведения достоверного экономического анализа, представляющую в основном налоговую отчетность. Совершенствование бухгалтерской отчетности и внедрение управленческого учета становится крайне необходимым условием для выявления влияния различных факторов на прибыль, рентабельность; разработки возможных путей наращивания доходности организации; обеспечения более подробного и глубокого исследования.[2] Рассмотрим некоторые особенности формирования финансового результата в бухгалтерском учете.

1 Организация имеет прибыль до налогообложения (по данным формы №2), другими словами ее деятельность эффективна, но имеет убыток в результате уплаты пеней и штрафов по налоговым платежам, отложенных налоговых обязательств. Другими словами, экономическая прибыль есть, а бухгалтерской- нет.

2 Из-за переоценок, изменений в учетной политике и др., прибыль, исчисленная за все время деятельности организации, не будет равна сумме прибылей за каждый

отчетный период. Тем не менее, реальную величину прибыли можно получить, вычислив разницу между полученным и вложенным капиталом.

3 Дебиторская задолженность не отражает реально средства, которые будут получены. В силу большого количества контрагентов часть ее никогда не будет погашена и, следовательно, по окончании срока исковой давности при списании организация получит убытки.

4 Прибыль организации не увеличивается, а имущество ее растет. Если организация не относит полученные безвозмездно ценности на прибыль, то имущественная масса растет при отсутствии прибыли. Также увеличение актива баланса будет замечена при переоценке имущества, а прибыль по-прежнему отсутствует. Имеет место быть и другая, обратная ситуация: возникает сомнительная дебиторская задолженность или изъятие имущества и эти потери не представляется возможным отнести на уменьшение прибыли в силу существующей в организации методологии учета. [5]

5 Средства организации вложены в низколиквидные активы, существует кредиторская задолженность, имеет место быть неэффективное использование прибыли, но предприятие прибыльно, хоть и имеет признаки банкротства.

6 Из-за существующих ошибок в учете, фактами хищения на предприятии, естественной убылью ценностей, величина учетного остатка активов не равна реальной и, соответственно, прибыль нельзя соотносить с реальным финансовым результатом деятельности предприятия.

7 Разные виды пользователей рассматривают одну и ту же сумму как прибыль и убыток. Выплата дивидендов - части прибыли, для предприятия это расход, как и оплата командировочных расходов работнику, но налоговые органы увеличивают прибыль для целей налогообложения, относя часть командировочных, сверх лимита, доходом работника, полученным из прибыли организации.

8 Малая связь реального износа основного средства с фактом его начисления в учете обуславливается тем, что объект при начислении полного износа продолжает эксплуатироваться. Поэтому остаточная стоимость не тождественна действительной. Ликвидационная стоимость в условиях инфляции может быть больше первоначальной. В таком случае объект продолжает использоваться и приносить прибыль и, соответственно, экономическая прибыль будет больше бухгалтерской. [3]

Этими примерами мы подтверждаем, что прибыль, исчисленная в бухгалтерском учете не всегда тождественна реальному финансовому результату хозяйственной деятельности предприятия. Именно поэтому необходимо, проводя финансовый анализ деятельности организации, различать понятия экономической и бухгалтерской прибыли. Первая рассматривается как результат продажи товаров (работ, услуг), вторая - результат работы капитала. Но нельзя исключать их взаимосвязь. К примеру, влияние учета затрат на изменение величины прибыли о продаже товаров (работ, услуг), за счет которой формируется нераспределенная прибыль. Себестоимость, особенно в условиях растущей инфляции, оказывает существенное отрицательное влияние на финансовый результат. Этим и обуславливается значимость методик анализа и управления себестоимостью, в том числе систем организации управленческого учета и бюджетирования. Во-первых, финансовый результат на конец года будет завышен, если в учетной политике организации отражен метод ФИФО. Во-вторых, методика и результаты анализа определяются степенью детализации затрат в учетной политике фирмы.

В нормативном регулировании нет четкого понятия «расходы, связанные с производственным развитием организации». Чистую прибыль вкладывают в активы

предприятия и, соответственно, в учете это отражается на счетах активов, вследствие чего величина собственного капитала не меняется.

Таким образом, управление прибылью напрямую зависит от того, насколько точно выявлена динамика изменений показателей прибыли, оценен состав и структура нераспределенной прибыли, как организован бухгалтерский финансовый и управленческий учет.

Сформулируем важные моменты, которые необходимо учитывать при формировании и использовании прибыли:

1 Организация раздельного учета постоянных и переменных затрат, имеющаяся на предприятии система бюджетирования оказывают огромное влияние на качество проводимого анализа прибыли и рентабельности, а также на своевременность, правильность и четкость принимаемых в последующем управленческих решений. Методика факторного анализа делает результаты более прозрачными и достоверными с экономической точки зрения, кроме того, увеличивается возможность использования информации в стратегическом перспективном анализе финансовых результатов.

2 Необходимо установить обоснованность структуры распределения чистой прибыли по каждому направлению во взаимосвязи с показателями, характеризующими финансовую, экономическую и инвестиционную деятельность организации.

3 Реальный результат деятельности организации будет искажен, если не учитывать тонкости формирования и учета прибыли. Именно поэтому необходимо понимать, что существует разница между экономической и бухгалтерской прибылью, но не стоит забывать о существующей между ними связи. Не смотря на то, что у каждого показателя может быть своя сфера применения, воспринимать их необходимо как два взаимодополняющих способа анализа деятельности хозяйствующих субъектов. Показатель экономической прибыли может как подтвердить, так и опровергнуть результаты, полученные на основе расчета и оценки показателя бухгалтерской прибыли, а также может служить начальным этапом дальнейшего аналитического исследования.

4 Отсутствие полноты отражения чистой прибыли в бухгалтерской отчетности и несовершенство ее распределения не позволяют провести объективный анализ, получив адекватную оценку динамики и структуры ее формирования. [4]

Список использованных источников:

- 1 Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий: учебник / под ред. В.Я.Позднякова. – М. : Инфра-М, 2010. – 617 с.
- 2 Бланк, И.А. Управление прибылью: учебник / Бланк И.А. – Издательство: Ника-Центр, 2007. – 768 с.
- 3 Ковалев, В. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В. В.Ковалев, О. Н.Волкова. – М.: Велби : Проспект, 2011. – 424 с.
- 4 Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / О.И. Аверина и [др.]. – М. : КНОРУС, 2012. – 432 с.
- 5 Ульянов, И.С. О взаимосвязи между некоторыми показателями нормы прибыли // Финансы. – 2010. – №1. С. 9 – 13.