

УДК 336.657

***Е. В. Губанова***

Калужский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, Калуга,  
e-mail: el-gubanova@yandex.ru

***Т. Н. Фатеева***

Калужский филиал Финансового университета при Правительстве РФ, Калуга,  
e-mail: tnfateeva@fa.ru

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Ключевые слова:** финансовый результат, прибыль, убыток, рентабельность, доходность, доходы, расходы, отчет о финансовых результатах.

Финансовый результат организации формируется в процессе вычисления различных ключевых показателей. Важными составляющими данного процесса являются выручка от реализации товаров и услуг, расходы на их производство, валовая прибыль, чистая прибыль после уплаты налогов. Анализ финансового результата позволяет оценить эффективность деятельности организации, ее финансовое состояние и перспективы развития. Каждый из указанных показателей имеет свою важность и влияние на общий финансовый результат компании. Важно уметь правильно рассчитывать и интерпретировать каждый из них для принятия обоснованных решений по управлению финансами организации. В современных условиях хозяйствования основным фактором развития организации любой организационно-правовой формы является прибыль, которая является не только одним из показателей эффективности ее деятельности, но и источником ее развития. В работе проведен горизонтальный и вертикальный анализ финансовых результатов, рассмотрена динамика и структура доходов и расходов, осуществлен факторный анализ прибыли от продаж, также проанализированы показатели рентабельности на основе данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

***E. V. Gubanova***

Kaluga branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation,  
Kaluga, e-mail: el-gubanova@yandex.ru

***T. N. Fateeva***

Kaluga branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation,  
Kaluga, e-mail: tnfateeva@fa.ru

## **ACCOUNTING AND ANALYSIS OF THE FINANCIAL RESULTS OF THE ORGANIZATION**

**Keywords:** financial result, profit, loss, profitability, income, expenses, statement of financial results.

The financial result of an organization is formed in the process of calculating various key indicators. Important components of this process are revenue from the sale of goods and services, costs of their production, gross profit, net profit after taxes. Analysis of the financial result allows you to assess the efficiency of the organization, its financial condition and development prospects. Each of these indicators has its own importance and impact on the overall financial result of the company. It is important to be able to correctly calculate and interpret each of them to make informed decisions on managing the organization's finances. In modern economic conditions, the main factor in the development of an organization of any organizational and legal form is profit, which is not only one of the indicators of the efficiency of its activities, but also a source of its development. The work provides a horizontal and vertical analysis of financial results, considers the dynamics and structure of income and expenses, performs a factor analysis of sales profit, and analyzes profitability indicators based on accounting (financial) reporting data.

### **Введение**

Актуальность данной работы заключается в том, что учет и анализ финансовых результатов предприятия имеют высокую значимость для всех заинтересованных сто-

рон и пользователей отчетности. Поэтому вопросы по совершенствованию бухгалтерского учета привлекают все большее внимание. Важность этой темы обусловлена потребностью в информации о текущей

и прогнозируемой финансовой ситуации компании, в частности:

- руководители должны продемонстрировать свою компетентность, достигая высоких финансовых результатов, что нацелено на получение акционерами компании хороших дивидендов на вложенный капитал;

- интерес со стороны государства к повышению финансовых результатов обусловлен формированием доходной части бюджета в том числе и за счет налога на прибыль [1].

Специализация рассматриваемой организации заключается в осуществлении строительства и ремонта автомобильных дорог. Основным направлением ее деятельности является выполнение работ по строительству автомобильных дорог и автомагистралей согласно классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД 42.11).

Для принятия в будущем эффективных управленческих решений по максимизации прибыли и обеспечения устойчивого развития предприятия была поставлена цель данного исследования – проведение учета и анализа финансовых результатов организации.

#### Материалы и методы исследования

В ходе исследования были использованы различные методы исследования, такие как анализ и обобщение данных экономической литературы, монографический подход, метод анализа и синтеза информации, метод относительных и абсолютных значений, метод сравнения, табличный подход, метод цепных подстановок.

#### Результаты исследования и их обсуждение

Для оценки хозяйственной деятельности предприятия крайне важно проводить анализ финансовых результатов. Точное ведение учета финансовых показателей позволяет не только изучить эффективность работы предприятия, но и разработать стратегию дальнейших действий на рынке. Поэтому,

корректное отражение финансовых результатов имеет высокое значение в рамках экономического подхода.

По мнению Н.П. Кондракова финансовый результат деятельности организации представляет собой разницу между выручкой организации и затратами на производство продукции [2, с. 214]. Понимание механизма формирования финансового результата позволяет выявить эффективность деятельности организации и принять меры по его оптимизации.

По мнению Г.В. Савицкой финансовый результат деятельности организации характеризуется суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. При этом автором отмечается, что прибыль – это часть чистого дохода, который получают субъекты хозяйствования после реализации продукции [3, с. 84].

Существует три подхода к определению сущности финансового результата, что говорит о его сложности и многогранности в современной науке (таблица 1) [4].

Важным моментом является синтез этих подходов с преобладанием бухгалтерского подхода, поскольку финансовый результат тесно связан с бухгалтерским учетом и представляет собой итог совершения факта хозяйственной жизни. Такой подход позволяет более глубоко понять сущность финансового результата и его влияние на финансовое состояние предприятия.

Финансовые результаты организации отражаются в процессе бухгалтерского учета с использованием ряда первичных документов. Эти документы являются основой для регистрации хозяйственных операций и составления достоверной финансовой отчетности. Выделяются счета-фактуры, содержащие данные о реализованных товарах, работах или услугах, их стоимости, а также сумме НДС. Товарные накладные и акты приема-передачи подтверждают факт передачи товаров или выполнения работ и услуг.

Таблица 1

Подходы к определению сущности финансового результата

Подход	Сущность подхода
Экономический	Включает определение финансового результата как прироста активов или собственного капитала организации
Бухгалтерский	Включает определение финансового результата как разницы между доходами и расходами организации
Аналитический	Включает определение финансового результата как группы показателей, характеризующих прибыльность и эффективность деятельности

Таблица 2

Пример фиксации в системе бухгалтерского учета финансового результата организации состоянием на квартал 2023 г.

Хозяйственный факт	Корреспондирующие счета		
	Дебет	Кредит	Сумма за квартал, руб.
1. Происходит расчет результата компании от основной деятельности			
Зафиксированы доходы от починки и строительства дорог, выполнения прочих работ, реализации товаров и т. д.	90.1	90.9	1 367 913 522,00
Зафиксированы расходы от починки и строительства дорог, выполнения прочих работ, реализации товаров и т. д.	90.9	90.2	1 211 265 594,00
Расчет прибыли по основной деятельности в системе бухгалтерского учета	90.9	99	156 647 928,00
Расчет убытка по основной деятельности в системе бухгалтерского учета	99	90.9	0,00
2. Происходит расчет результата компании по прочим направлениям			
Фиксация доходов от курсовых разниц, от безвозмездно полученного имущества, от прочих источников	91.1	91.9	8 112 552,00
Фиксация расходов от уплаченных штрафов, списанной дебиторской задолженности, от прочих источников	91.9	91.2	36 871 773,00
Расчет прибыли по прочей деятельности в системе бухгалтерского учета	91.9	99	0,00
Расчет убытка по прочей деятельности в системе бухгалтерского учета	99	91.9	28 759 221,00

Источник: составлено на основе данных управленческого учета.

Для учета расходов организации используются такие первичные документы, как накладные на отпуск материалов, требования-накладные, путевые листы, авансовые отчеты, расчетные ведомости по заработной плате и другие. Эти документы позволяют точно идентифицировать и классифицировать затраты, относящиеся к себестоимости продукции, коммерческим и управленческим расходам.

Банковские выписки и кассовые документы, такие как приходные и расходные кассовые ордера, являются основанием для отражения движения денежных средств, связанных с финансовыми результатами организации. Они позволяют контролировать поступления от реализации продукции, оплату поставщикам, выплаты сотрудникам и другие денежные операции. Первичные документы, связанные с прочими доходами и расходами, также учитываются при формировании финансового результата. К ним относятся договоры займа, документы по начислению и уплате процентов, акты о списании дебиторской задолженности, документы по начислению и уплате штрафов и пеней, и другие.

Как и в случае с другими предприятиями, в рамках синтетического учета финансовых результатов рассматриваемой органи-

зации используется 99 счет под названием «Прибыли и убытки». В таблице 2 можно увидеть пример фиксации финансового результата организации в системе бухгалтерского учета.

В первую очередь, происходит расчет результата компании от основной деятельности. Доходы от починки и строительства дорог, выполнения прочих работ, реализации товаров и т. д. зафиксированы по дебету счета 90.1 и кредиту счета 90.9 на сумму 1 367 913 522,00 руб. Соответствующие расходы отражены по дебету счета 90.9 и кредиту счета 90.2 на сумму 1 211 265 594,00 руб. Таким образом, прибыль по основной деятельности в размере 156 647 928,00 руб. отражена в системе бухгалтерского учета по дебету счета 90.9 и кредиту счета 99. Убыток по основной деятельности в данном квартале отсутствует, о чем свидетельствует нулевая сумма по дебету счета 99 и кредиту счета 90.9.

Следующим этапом является расчет результата компании по прочим направлениям деятельности. Доходы от курсовых разниц, безвозмездно полученного имущества и прочих источников зафиксированы по дебету счета 91.1 и кредиту счета 91.9 на сумму 8 112 552,00 руб. В то же время, расходы от уплаченных штрафов, списанной деби-

торской задолженности и прочих источников отражены по дебету счета 91.9 и кредиту счета 91.2 на сумму 36 871 773,00 руб. В результате, убыток по прочей деятельности в размере 28 759 221,00 руб. зафиксирован в системе бухгалтерского учета по дебету счета 99 и кредиту счета 91.9. В данном квартале прибыль по прочей деятельности не наблюдается, что подтверждается нулевой суммой по дебету счета 91.9 и кредиту счета 99.

Путем последовательного отражения доходов и расходов по основной и прочей деятельности на соответствующих счетах, отдел бухгалтерии организации обеспечивает достоверный расчет прибыли или убытка за отчетный период. К этому моменту фиксируется финансовый результат до налогообложения [5].

В отчете о финансовых результатах имеет значение учитывать налоговый фактор, чтобы корректно отразить чистую прибыль. Таблица 3 содержит соответствующую информацию. Важным аспектом является учет налогов при расчете финансовых результатов, что дополнительно отражено в представленной таблице.

В первую очередь, происходит начисление условного расхода по налогу на прибыль в размере 113 767 235,66 руб., что отражается по дебету счета 99 и кредиту счета 68. Данная операция представляет собой признание в учете суммы налога на прибыль, рассчитанной исходя из разницы между налоговыми доходами и налоговыми расходами и действующей налоговой ставки.

Следующей операцией является учет и закрытие счетов в части постоянного налогового обязательства и постоянного налогового актива. В рассматриваемом примере суммы по данным операциям равны нулю, что свидетельствует об отсутствии постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом в отчетном периоде. Таким образом, корреспонденция счетов 99 и 68 по начислению постоянного налогового обязательства, а также счетов 68 и 99 по начислению постоянного налогового актива не осуществляется.

Далее происходит закрытие субсчетов учета постоянных налоговых обязательств и условного расхода по налогу на прибыль. В связи с отсутствием постоянных разниц, закрытие субсчета учета постоянных налоговых обязательств отражается нулевой суммой по дебету счета 99 и кредиту счета 99 «Постоянное налоговое обязательство». Закрытие субсчета учета условного расхода по налогу на прибыль осуществляется на сумму 113 767 235,66 руб. по дебету счета 99 и кредиту счета 99 «Условный расход».

Заключительной операцией является фиксация увеличения нераспределенной прибыли строительной компании за счет заработанной за 2023 год прибыли в размере 390 017 137,32 руб. Этот хозяйственный факт отображается по дебету счета 99 и кредиту счета 84, что означает закрытие счета финансовых результатов и перенос чистой прибыли отчетного периода на счет нераспределенной прибыли (таблица 4).

Таблица 3

Пример фиксации в системе бухгалтерского учета конечных операций, влияющих на балансовую прибыль организации состоянием на конец 2023 г.

Хозяйственный факт	Корреспондирующие счета		
	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислен условный расход по налогу на прибыль	99	68	113 767 235,66
Начислено постоянное налоговое обязательство	99	68	0
Начислен постоянный налоговый актив	68	99	0
Закрывается субсчет учета постоянных налоговых обязательств	99	99 «Постоянное налоговое обязательство»	0
Закрывается субсчет учета условного расхода по налогу на прибыль	99	99 «Условный расход»	113 767 235,66
Фиксация увеличения нераспределенной прибыли автодорожностроительной компании за счет заработанной за 2023 год прибыли	99	84	390 017 137,32

Источник: составлено на основе данных управленческого учета.

Пример отображения формирования финансового результата организации за 2021-2023 гг., млн руб.

Код	Финансовый результат или фактор первого порядка при формировании финансового результата	Год			Абсолютный прирост, +, -		Относительный прирост, +, -	
		2023	2022	2021	2023 к 2021	2023 к 2022	2023 к 2021	2023 к 2022
Ф2.2110	Выручка (в том числе от строительства дорог)	5456	3034	2433	3023	602	124,3	19,8
Ф2.2120	Себестоимость продаж (в том числе от строительства дорог)	4845	2895	2377	2468	518	103,8	17,9
Ф2.2100	Валовая прибыль (в том числе от строительства дорог)	611	139	55	556	84	1008,5	60,4
Ф2.2200	Прибыль от продаж	611	139	55	556	84	1008,5	60,4
Ф2.2320	Проценты к получению	16	6	2	14	4	695,0	64,8
Ф2.2330	Проценты к уплате	0	3	1	-1	2	-94,7	55,9
Ф2.2340	Прочие доходы	32	28	35	-3	-7	-8,6	-25,6
Ф2.2350	Прочие расходы	147	97	75	72	21	96,0	22,2
Ф2.2300	Прибыль до налогообложения	512	73	16	496	57	3101,7	78,2
Ф2.2410	Текущий налог на прибыль	122	24	9	113	15	1329,1	64,6
Ф2.2400	Чистая прибыль	390	49	7	383	42	5119,0	84,8
Ф2.2500	Совокупный финансовый результат периода	390	49	7	383	42	5119,0	84,8

Источник: составлено на основе данных управленческой отчетности.

Отчет о финансовых результатах является итоговым документом, в котором систематизирована вся совокупность операций компании за определенный период времени – квартал или год. Данный документ служит для анализа и оценки работы компании, а также для принятия управленческих решений на основе полученных результатов.

Формирование финансового результата начинается с определения выручки (код Ф2.2110), которая включает в себя доходы от строительства дорог и других видов деятельности. В 2023 году выручка организации составила 5456 млн руб., что значительно превышает показатели 2022 и 2021 годов (3034 млн руб. и 2433 млн руб. соответственно).

Следующим этапом является расчет себестоимости продаж (код Ф2.2120), которая отражает затраты, непосредственно связанные с производством и реализацией продукции, работ и услуг. Разница между выручкой и себестоимостью продаж формирует валовую прибыль (код Ф2.2100), которая в 2023 году достигла 611 млн руб., значительно превысив результаты предыдущих лет (139 млн руб. в 2022 году и 55 млн руб. в 2021 году).

Валовая прибыль является основой для расчета прибыли (убытка) от продаж (код Ф2.2200), которая учитывает коммерческие и управленческие расходы. В рассматриваемом примере прибыль от продаж равна валовой прибыли, что свидетельствует об отсутствии указанных расходов или их включении в себестоимость продаж.

Дальнейшее формирование финансового результата предполагает учет прочих доходов и расходов, не связанных с основной деятельностью компании. К ним относятся проценты к получению (код Ф2.2320), проценты к уплате (код Ф2.2330), прочие доходы (код Ф2.2340) и прочие расходы (код Ф2.2350).

Результат до налогообложения (код Ф2.2300) формируется путем сложения сальдо прочих доходов и расходов и суммы прибыли от продаж.

Расчет чистой прибыли (убытка) (код Ф2.2400) завершает процесс формирования финансового результата. Для этого из прибыли до налогообложения вычитается сумма текущего налога на прибыль (код Ф2.2410). Этот этап является важным шагом в определении финансового положения предприятия.

Таблица 5

Горизонтальный и вертикальный анализ финансовых результатов деятельности организации

Показатели	Горизонтальный анализ, тыс. руб.			Вертикальный анализ, %			Абсолютный прирост (отклонение), +,- 2023 г. к	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021 г.	2022 г.
Выручка	2432584	3034396	5455965	100,00	100,00	100,00	-	-
Себестоимость продаж	2377466	2895157	4844991	97,73	95,41	88,8	-8,93	-6,61
<b>Валовая прибыль</b>	<b>55118</b>	<b>139239</b>	<b>610974</b>	<b>2,27</b>	<b>4,59</b>	<b>11,2</b>	<b>8,93</b>	<b>6,61</b>
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Прибыль от продаж</b>	<b>55118</b>	<b>139239</b>	<b>610974</b>	<b>2,27</b>	<b>4,59</b>	<b>11,2</b>	<b>8,93</b>	<b>6,61</b>
Проценты к получению	1974	5610	15694	0,08	0,18	0,29	0,21	0,11
Проценты к уплате	1346	3052	72	0,06	0,1	0,001	-0,059	-0,099
Прочие доходы	35486	28261	32450	1,46	0,93	0,59	-0,87	-0,34
Прочие расходы	75254	96732	147484	3,09	3,19	2,7	-0,39	-0,49
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>15978</b>	<b>73326</b>	<b>511562</b>	<b>0,66</b>	<b>2,42</b>	<b>9,38</b>	<b>8,72</b>	<b>6,96</b>
Налог на прибыль	8505	24003	121545	0,35	0,79	2,23	1,88	1,44
<b>Чистая прибыль</b>	<b>7473</b>	<b>49323</b>	<b>390017</b>	<b>0,31</b>	<b>1,63</b>	<b>7,15</b>	<b>6,84</b>	<b>5,52</b>

Источник: составлено на основе данных управленческой отчетности.

Полученная чистая прибыль является основой для расчета совокупного финансового результата периода (код Ф2.2500), который учитывает результаты от прочего совокупного дохода. В рассматриваемом примере совокупный финансовый результат равен чистой прибыли, что свидетельствует об отсутствии прочего совокупного дохода в отчетных периодах.

Анализ финансовых результатов деятельности организации будет проведен с использованием методов горизонтального и вертикального анализа. Для более детального изучения данной проблематики представлена в таблице 5.

В 2023 году выручка организации достигла отметки в 5 455 965 тыс. рублей, что на 79,80% превышает показатель 2021 года, когда выручка составляла 2 432 584 тыс. рублей. Этот рост выручки играет ключевую роль в обеспечении финансовой устойчивости организации, поскольку выручка является главным источником денежных средств, необходимых для операционной деятельности.

Анализ показал, что выручка от продаж увеличилась на 2 421 569 тыс. рублей или на 79,8%, в то время как себестоимость увеличилась на 1 949 834 тыс. рублей или на 67,35%. Более быстрый темп роста вы-

ручки по сравнению со себестоимостью свидетельствует о высокой эффективности использования ресурсов, как финансовых, так и человеческих.

Показатель чистой прибыли также говорит в пользу успешной работы компании в условиях жесткой конкуренции на рынке. В 2023 году чистая прибыль составила 390 017 тыс. рублей, что является значительным увеличением по сравнению с 2021 и 2022 годами. Чистая прибыль отражает как воздействие внешних факторов, так и внутренних процессов предприятия, включая производство, продажи, привлечение и размещение финансовых ресурсов.

В целом, финансовые результаты свидетельствуют об успешном управлении организацией и позволяют сделать вывод о ее финансовой устойчивости и конкурентоспособности на рынке.

Расчеты показали, что удельный вес прибыли от продаж вырос на 6,61%. Этот факт свидетельствует о повышении конкурентоспособности продукции не за счет цены, а благодаря улучшению качества продукции и/или сервиса для клиентов. Также было обнаружено снижение доли себестоимости продукции в выручке на 6,61%, что указывает на снижение затрат на производство и увеличение эффективности деятель-

ности организации. Кроме того, доля валовой и налогооблагаемой прибыли в выручке увеличилась, что отражает эффективность работы компании. Положительным моментом также является увеличение доли чистой прибыли в выручке, что свидетельствует об общем росте эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Проведем анализ динамики и структуры доходов и расходов организации (таблица 6).

Анализ финансовой деятельности предприятия является важным инструментом

для определения эффективности его работы. Важным фактором является соотношение между выручкой и себестоимостью продаж. Прибыль организации зависит от того, как успешно удастся увеличить выручку по сравнению со снижением себестоимости. Важно отметить, что в 2023 году общая сумма расходов увеличилась на 2 095 148 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом, причем основные увеличения пришлись на расходы по себестоимости продукции и налог на прибыль.

Таблица 6

Динамика и структура доходов и расходов организации

Показатели	Год			Вертикальный анализ, %			Абсолютный отклонение (+,-) 2023 г. к	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2021 г.	2022 г.
<b>Доходы</b>								
Выручка	2432584	3034396	5455965	98,48	98,9	99,13	3023381	2421569
Проценты к получению	1974	5610	15694	0,08	0,18	0,29	13720	10084
Прочие доходы	35486	28261	32450	1,44	0,92	0,59	-3036	4189
<b>ИТОГО ДОХОДЫ</b>	<b>2470044</b>	<b>3068267</b>	<b>5504109</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>3034065</b>	<b>2435842</b>
<b>Расходы</b>								
Себестоимость продаж	2377466	2895157	4844991	96,54	95,9	94,74	2467525	1949834
Проценты к уплате	1346	3052	72	0,05	0,1	0	-1274	-2980
Прочие расходы	75254	96732	147484	3,06	3,2	2,88	72230	50752
Налог на прибыль	8505	24003	121545	0,35	0,8	2,38	113040	97542
<b>ИТОГО РАСХОДЫ</b>	<b>2462571</b>	<b>3018944</b>	<b>5114092</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>2651521</b>	<b>2095148</b>

Источник: составлено на основе данных управленческой отчетности.

Таблица 7

Исходные данные для факторного анализа прибыли от продаж организации

Показатель	Ед. изм.	Отчетный период 2023		Базисный период 2022		Абсолютное изменение, тыс. руб.	Относительное изменение, %
		усл. обознач.	тыс. руб.	усл. обознач.	тыс. руб.		
Выручка от продажи продукции, работ или услуг	тыс. руб.	$V_1$	5 455 965	$V_0$	3 034 396	2 421 569	79,8%
Себестоимость продаж	тыс. руб.	$S_1$	4 844 991	$S_0$	2 895 157	1 949 834	67,3%
Коммерческие расходы	тыс. руб.	$Kr_1$	0	$Kr_0$	0	0	
Управленческие расходы	тыс. руб.	$Ur_1$	0	$Ur_0$	0	0	
Прибыль от продаж	тыс. руб.	$\Pi_1$	610 974	$\Pi_0$	139 239	471 735	338,8%
Индекс изменения цен	-		1,15		1,00	0,15	15,0%
Объем реализации в сопоставимых ценах	тыс. руб.		4 744 317		3 034 396	1 709 921	56,4%

Источник: составлено на основе данных управленческой отчетности.

Таблица 8

Расчет факторных влияний на прибыль от продаж

№ п/п	Фактор	Ед. изм.	Величина показателя, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Влияние объема продаж на прибыль	тыс. руб.	78 463	16,6%
2	Влияние структуры ассортимента реализованной продукции	тыс. руб.	0	0,0%
3	Влияние изменения себестоимости	тыс. руб.	-318 376	-67,5%
4	Влияние изменения коммерческих расходов	тыс. руб.	0	0,0%
	Влияние изменения управленческих расходов	тыс. руб.	0	0,0%
5	Влияние цен реализации	тыс. руб.	711 648	150,9%
	Совокупное влияние факторов	тыс. руб.	471 735	100,0%

Для проведения анализа финансовой отчетности предприятия необходимо составить аналитическую таблицу на основе данных бухгалтерской отчетности. Отслеживание и анализ финансовых показателей позволит выявить тенденции роста расходов и эффективности деятельности организации [6].

Анализ факторов прибыли от продаж начнем с составления аналитической таблицы на основе данных бухгалтерской отчетности (таблица 7).

Путем метода цепных подстановок было проведено исследование влияния различных факторов на сумму прибыли от продаж компании. Результаты исследования были зафиксированы и приведены в таблице 8.

При подведении итогов проведенного анализа, можно выделить общее влияние всех упомянутых факторов на финансовые показатели компании. Согласно расчетам, влияние объема продаж составляет 78 463 тыс. рублей, влияние структуры ассортимента товаров не имеет значимого воздействия, влияние себестоимости оказывает отрицательное воздействие в размере 318 376 тыс. рублей. Величина коммерче-

ских и управленческих расходов не оказывает существенного влияния на общий результат. Однако, цены реализации торговой продукции оказывают наибольшее положительное влияние на финансовое положение компании в размере 711 648 тыс. рублей. Таким образом, общее влияние учитываемых факторов оценивается как 471 735 тыс. рублей.

В отчетном году изменения себестоимости оказали отрицательное влияние на сумму прибыли от продаж. Однако это было компенсировано повышением реализационных цен. Таким образом, для роста прибыли предприятия необходимо увеличить объем продаж и долю более рентабельных видов услуг в общем объеме реализации. Важно также обратить внимание на другие факторы, способствующие увеличению прибыли, такие как снижение издержек и оптимизация производственных процессов. Для достижения стабильного роста прибыли необходимо постоянно анализировать рыночные тенденции и адаптировать бизнес-стратегию в соответствии с ними. Рассмотрим динамику изменения показателей рентабельности организации (таблица 9).

Таблица 9

Динамика показателей рентабельности организации

Показатели	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Абсолютные отклонения 2023 г. к	
				2021 г.	2022 г.
Рентабельность продаж, %	2,27	4,59	11,20	8,93	6,61
Рентабельность основной деятельности (для производственных компаний – рентабельность производства), %	2,32	4,81	12,61	10,29	7,80
Рентабельность производственных фондов, %	5,84	9,59	36,56	30,71	26,97
Рентабельность активов, %	0,54	2,14	16,32	15,78	14,18
Рентабельность собственного капитала, %	0,74	3,62	22,58	21,84	18,96

Источник: составлено на основе данных управленческой отчетности.

За анализируемый период компания регулярно продемонстрировала высокую рентабельность продаж, основной деятельности, использования производственных фондов, активов и собственного капитала. Например, в 2023 году показатель рентабельности продаж составил 11,20%, что превышает аналогичные показатели за два предыдущих года. Показатель рентабельности основной деятельности повысился до 12,61%, использование производственных фондов стало приносить 36,56% прибыли, рентабельность активов составила 16,32%, а рентабельность собственного капитала – 22,58%.

Таким образом, рост прибыльности по всем вышеперечисленным направлениям свидетельствует о позитивной динамике финансового состояния компании. В целом, можно сделать вывод о повышении эффективности ее деятельности, поскольку каж-

дый вложенный рубль в активы в период исследования приносил больше прибыли.

### Заключение

Исследование финансового результата предполагает последовательную оценку ключевых показателей, таких как прибыль до налогообложения, выручка, валовая прибыль, прибыль от продаж, себестоимость продаж, и чистая прибыль [7]. В рамках синтетического учета финансовых результатов многих организаций используется счет 99 «Прибыли и убытки».

Финансовое положение и результаты деятельности организации за последний отчетный год соответствуют аналогичному периоду предыдущего года, что говорит о позитивной динамике. Особенно выделяются увеличение выручки и рост объемов финансирования в рамках контрактов.

### Библиографический список

1. Лузина Т.В., Фролова И.И. Анализ финансовых результатов деятельности производственного предприятия // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2017. № 2 (20). С. 105-111.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник. 5-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2024. 584 с.
3. Савицкая Г.В. Экономический анализ: учебник. 15-е изд., испр. и доп. М.: ИНФРА-М, 2024. 587 с.
4. Лукьянчикова Н.С. Сущность финансовых результатов и их классификация // Синергия наук. 2023. № 79. С. 877-889.
5. Сидорова М.И. Налоговые расчеты в бухгалтерском учете: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2020. 296 с.
6. Губанова Е.В., Колбасова С.С. Методика анализа доходов коммерческой организации // Направления социально-экономического развития региональной экономики материалы международного научно-практического круглого стола, 2016. С. 129-132.
7. Никифорова Н.А. Анализ и прогнозирование денежных потоков: учебник / под ред. Баранова Е.Н., Иззук Т.Б., Миловидова С.Н., Фатеева Т.Н., Филимонов С.В. М.: КноРус, 2022. 314 с.