

Новикова В. В.

студент,

4 курс, факультет «Экономика»

Севастопольский государственный университет

Россия, г. Севастополь

Научный руководитель: Матушевская Е. А.

доцент кафедры «Бухгалтерский учёт анализ и аудит»

Севастопольский государственный университет

Россия, г. Севастополь

ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП АНАЛИЗА ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ: ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ, ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ И ЛОГИЧЕСКАЯ СХЕМА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА

Аннотация. Прибыль – категория, подверженная множеству факторов и требующая всестороннего подхода анализу природы её изменений в условиях нестабильности экономической среды и неустойчивости хозяйственных отношений. В статье рассмотрена теоретическая основа проведения анализа финансовых результатов, а именно – этап планирования, включающий в себя определение целей и задач анализа, поиск источников информации и построение логической схемы проведения анализа.

Ключевые слова: прибыль, финансовый анализ, этапы анализа, финансовые результаты, методы анализа, цели анализа.

Annotation. Profit is a category that is subject to a variety of factors and requires a comprehensive approach to analyzing the nature of its changes in conditions of instability of the economic environment and instability of economic relations. The article considers the theoretical basis for the analysis of financial results, namely, the planning stage, which includes the definition of goals and objectives of

the analysis, the search for sources of information and the construction of a logical scheme for the analysis.

***Key words:** profit, financial analysis, stages of analysis, financial results, methods of analysis, goals of analysis.*

Введение

Одной из самых важных составляющих успешного положения предприятия на рынке является анализ результатов деятельности и его финансового положения. Прибыль не статичная категория, её получение не гарантировано, а является результатом эффективного ведения бизнеса [5]. С помощью анализа финансовых результатов можно оценить прибыльность предприятия, эффективность использования используемого капитала, выявить факторы влияния, построить прогнозные значения прибыли и на основе данного массива данных принимать обоснованные управленческие решения.

Основой же самого финансового анализа является этап подготовки и планирования, ведь без него невозможно провести качественный, систематизированный и последовательный анализ.

Целью проведения анализа финансовых результатов является оценка прибыльности работы предприятия, его жизнеспособности, эффективности использования капитала, а также в поиске и определении факторов, повлиявших на прибыль, для принятия взвешенных управленческих решений [1].

Для достижения данной цели требуется решить следующие задачи:

- а) провести анализ динамики и состава финансовых результатов предприятия;
- б) проанализировать уровень рентабельности предприятия и таким образом оценить эффективность его деятельности;
- в) выявить долю влияния факторов на сумму прибыли;

г) провести анализ прибыли с помощью экономико-математических методов [3].

Выполнение данных задач позволит осуществить более глубокий и системный анализ финансового состояния и эффективности предприятия, что, в свою очередь, может помочь в разработке стратегий улучшения бизнес-процессов и повышении прибыльности.

Результатом исследования стала основа для проведения анализа прибыли – определение его цели, задач, источников информации (форма №2 «Отчет о финансовых результатах», форма №1 «Бухгалтерский баланс», оборотно-сальдовые ведомости за период, оборотно-сальдовые ведомости по счетам 62, 01, 02 и другим, а также управленческая, статистическая и налоговая отчетность).

Также результатом исследования стала схема методики анализа финансовых результатов.

Данная схема показывает, что анализ начинают с оценки состава, структуры и динамики прибыли. Горизонтальный анализ характеризует динамику показателей и их изменение во времени. В свою очередь вертикальный характеризует структуру показателей. На следующем этапе оценивается эффективность и доходность деятельности организации с помощью показателей рентабельности. Далее проводится факторный анализ прибыли, суть которого заключается в определении факторов прибыли и степени их влияния на финансовые результаты компании. На заключительном этапе проводится анализ прибыли с помощью экономико-математических методов, а именно регрессии, посредством которой можно выявить косвенные факторы и с их помощью спрогнозировать будущую прибыль.

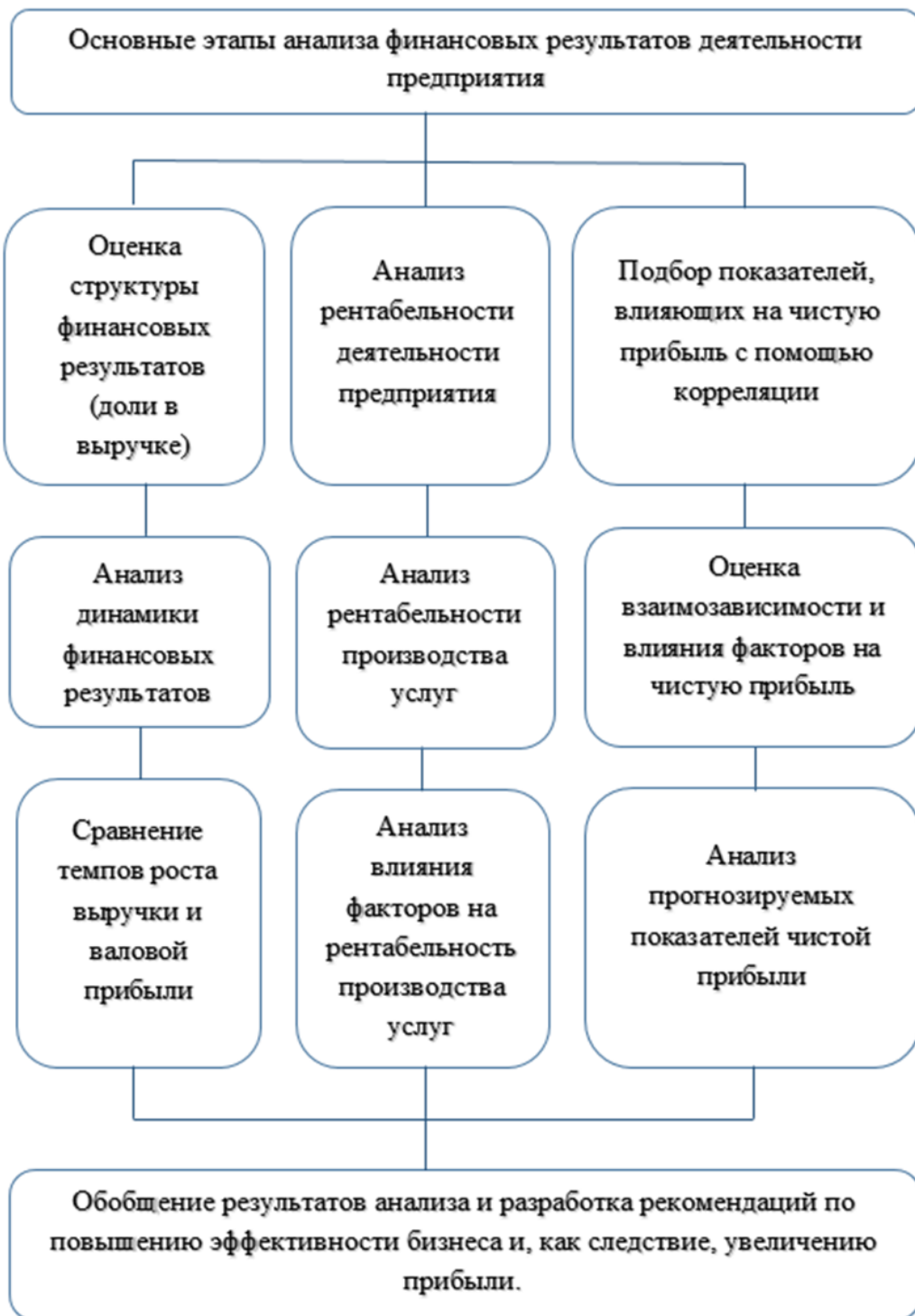


Рисунок 1. Структурно-логическая схема методики анализа прибыли предприятия

Источник: составлено автором статьи на основе исследования

Различные характеристики прибылей и убытков представляют интерес для разных пользователей финансовой отчётности. Например, для налоговой

службы важной информацией является формирование и достоверность налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. В приоритете у руководства предприятия чистая прибыль, её структура и факторы, влияющие на её изменение.

Потенциальные инвесторы заинтересованы финансовой устойчивости и надёжности бизнеса и получаемой прибыли в долгосрочной перспективе, так как инвесторы заинтересованы в минимальных рисках и потерях от вложения в активы предприятия.

Рассмотрим анализ структуры и динамики прибыли, который имеет следующие цели:

- оценка структуры прибыли. Анализируются составляющие прибыли, например, валовая прибыль, налогооблагаемая прибыль и другие. Данный этап помогает понять каким образом формируется прибыль;

- оценка динамичности прибыли. Исследуется стабильность прибыли и её устойчивость к различным изменениям. Данная информация представляет ценность для таких категорий заинтересованных лиц, как руководство и потенциальные инвесторы, приоритетом которых является стабильная и возрастающая прибыль.

Выделим следующие цели проведения анализа эффективности деятельности предприятия:

- оценка финансового состояния – это является основной целью анализа эффективности предприятия. Посредством показателей прибыльности и рентабельности определяется насколько успешна финансово-хозяйственная деятельность предприятия;

- принятие решений. Анализ эффективности предприятия может быть основой в принятии руководством стратегических решений. Таким образом определяются приоритетные направления бизнеса (те, которые приносят наибольшую величину прибыли), а также возможные корректировки стратегии ведения бизнеса;

- оценка эффективности управления предприятием. Анализ эффективности деятельности помогает определить эффективность работы управленческого персонала и управления предприятием в целом. Например, проанализировав прибыльность в разрезе подразделений можно выявить неэффективные сферы ведения бизнеса;

- оценка конкурентоспособности. Показатели эффективности могут применяться для сравнения рентабельности деятельности с конкурентными фирмами, посредством чего можно выявить недостатки и преимущества своей компании в части конкурентоспособности.

Выделяются следующие цели факторного анализа финансовых результатов:

- определение ключевых факторов. Выявление внешних и внутренних факторов, которые оказывают косвенное, но значительное влияние на прибыльность предприятия. [4];

- выявление взаимосвязей. Связь между показателями может указывать на выгодные направления управления для улучшения финансовых результатов предприятия;

- повышение финансовой устойчивости. Управление факторами прибыли позволит снизить риски и повысить эффективность деятельности, что положительно скажется на финансовой устойчивости компании.

Анализ прибыли с использованием экономико-математических методов может иметь следующие цели:

- прогнозирование прибыли. Модели, созданные с помощью регрессионного анализа, прогнозируют будущую прибыль в зависимости от заданных переменных, что помогает руководству предприятия в принятии решений;

- определение факторов прибыли. Создавая регрессионные модели, выявляют ключевые переменные, которые влияют на динамику прибыли и использует данную информацию при планировании и управлении прибылью;

- оценка эффективности маркетинговой политики предприятия. Включая затраты на маркетинг или их эффект в числовом выражении (например, количество привлечённых клиентов) можно определить их влияние на размер прибыли и спрогнозировать её динамику;

- анализ рисков. Регрессионный анализ можно использовать для выявления и оценки вероятных финансовых рисков и разработки методов их снижения.

На финальном этапе обобщаются результаты проведённого анализа и разрабатываются рекомендации на основе выявленных направлений и резервов увеличения прибыли, с учётом возможности их реального использования при разработке долгосрочных планов предприятия [2].

Из приведённого исследования, можно сделать вывод о том, что для качественного систематизированного анализа необходимо уделять особое внимание этапу планирования. Используя разработанную нами структурно-логическую схему проведения анализа прибыли, можно оценить структуру прибыли, её устойчивость во времени, текущее финансовое состояние предприятия, эффективность его управления и конкурентоспособность на рынке, определить факторы влияющие на размер прибыли, что позволит выявить направление финансовой стратегии, предсказать предполагаемую будущую прибыль и разработать стратегию управления рисками.

Использованные источники:

1. Бакиева Милана Висирпашаевна Методы анализа прибыли и рентабельности // Политика, экономика и инновации. 2020. №4 (33). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metody-analiza-pribyli-i-rentabelnosti> (дата обращения: 05.03.2024).

2. Тахумова О.В., Босенко С.С., Лазариди С.В., Н. Р. Петров Анализ прибыли хозяйствующего субъекта, как элемент экономического анализа (на

примере ООО «КМВ-газ») // Вестник Академии знаний. 2020. №2 (37). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-pribyli-hozyaystvuyuschego-subekta-kak-element-ekonomicheskogo-analiza-na-primere-ooo-kmv-gaz> (дата обращения: 18.03.2024).

3. Пасечникова, А. Ю. Теоретические аспекты анализа прибыли предприятия / А. Ю. Пасечникова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита : Материалы XII Всероссийской молодежной научно-практической конференции, в 2-х томах, Курск, 07 мая 2020 года / Отв. ред. Е.А. Бессонова. Том 2. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2020. – С. 97-100. – EDN WSWSKB. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42962063> (дата обращения: 06.03.2024).

4. Введенская Д.Ю. Проблемы и особенности анализа финансовых результатов деятельности организации // Экономика и социум. 2023. №1-1 (104). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-osobennosti-analiza-finansovyh-rezultatov-deyatelnosti-organizatsii> (дата обращения: 19.03.2024).

5. Артюхова, И. В. Методика анализа и планирования прибыли организации / И. В. Артюхова, А. В. Дудковский // Национальные экономические системы в контексте трансформации глобального экономического пространства : Сборник научных трудов / Под общей редакцией З.О. Адамановой. – Симферополь : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство Типография «Ариал», 2023. – С. 92-94. – EDN UWJRW. URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50759137> (дата обращения: 06.03.2024).