

Кубасова Е.С.,  
магистрант, НОЧУ ВО «Московский экономический институт»,

Россия, г. Москва

Научный руководитель: Капырин П.А.,  
доцент, к.э.н., доцент кафедры «Экономика и бизнес»,  
НОЧУ ВО «Московский экономический институт»,

Россия, г. Москва,

## **ОСНОВНЫЕ МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ**

*Аннотация.* В статье рассмотрено понятие финансовых результатов деятельности организации. Дано определение понятию прибыли, как одного из главных критериев системы экономики и главного показателя платежеспособности и рентабельности организации. Дана характеристика основным видам финансового анализа.

*Ключевые слова:* финансовые результаты деятельности организации, прибыль, оценка финансовых показателей

Kubasova E.S., Kapyrin P.A.

## **MAIN METHODS FOR ASSESSING THE FINANCIAL PERFORMANCE OF THE ORGANIZATION**

*Abstract.* The article considers the concept of financial performance of the organization. The concept of profit is defined as one of the main criteria of the economic system and the main indicator of solvency and profitability of the organization. The characteristic of the main types of financial analysis is given.

*Key words:* financial performance of the organization, profit, assessment of financial performance

Для любого предприятия получение финансового результата означает признание обществом (рынком) полезности его деятельности. Финансовые результаты деятельности предприятия определяются, прежде всего, качественными показателями выпускаемой предприятием продукции, оказанием услуг, уровнем спроса на данную продукцию (услугу), поскольку, как правило, основную массу в составе финансовых результатов составляет прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг).

Методологической основой анализа финансовых результатов является принятая для всех предприятий, независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, модель их формирования и использования.

Основными задачами анализа финансовых результатов является:

- анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли;
- факторный анализ прибыли от продажи продукции (работ, услуг);
- анализ финансовых результатов от прочей деятельности;
- анализ и оценка использования чистой прибыли;
- анализ взаимосвязи затрат, объема производства (продаж) и прибыли;
- выявление резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности[1].

Прибыль - одна из главных категорий системы экономики и главный показатель рентабельности предприятия.

Стоит обратить внимание на то, куда уходит прибыль предприятия:

- на обновление основного капитала;
- на обновление оборотного капитала;
- фондовые инвестиции;
- страховые средства.

Прибыль принято классифицировать по источникам получения.

Прибыль от финансовых операций:

- от долевого участия;
- от сдачи в аренду;

- от акций, облигаций, депозитов;
- от валютных операций.

Прибыль от продаж:

- от продаж основного товара;
- от продажи прочей продукции (товарно-материальных ценностей либо основных средств и активов) [2].

По направлению исследования выделяют 2 способа анализа прибыли:

Анализ формирования прибыли. Исследуются все направления деятельности фирмы, в том числе учитываются инвестиции. Такой метод анализа позволяет получить информацию о возможных резервах компании.

Анализ расходования прибыли. Этот метод позволяет получить информацию о капитализации доходов, инвестициях в развитие, а также спрогнозировать будущее предприятия [3].

В зависимости от организации, которая проводит исследование:

Внутренний анализ. Проводится самой компанией. Плюсы: не нужно разглашать корпоративные тайны. Минусы: часто не удается избавиться от субъективного мнения, которое мешает трезвой оценке.

Внешний анализ. Проводится сторонней фирмой, банком, налоговой службой. Плюсы: объективная оценка прибыли. Минусы: нередко для этого нужно раскрыть все свои секреты, показать свою истинную рентабельность.

По масштабам выделяют:

- анализ всего предприятия;
- анализ конкретного отдела;
- анализ определенного товара.

По временным затратам и периодичности выделяют:

Предварительный анализ. Он используется для составления планов.

Оперативный. Применяется для оценки ситуации в настоящее время.

Глубокий. Отличается от предыдущего варианта детальностью проработки.

Систематический. Проводится регулярно, его задача - контроль рентабельности фирмы.

Цель анализа прибыли заключается в выявлении механизмов, которые формируют прибыль и меняют ее в большую или меньшую сторону. Это дает понимание того, где находятся резервы и как можно повысить рентабельность фирмы.

Для достижения этих целей необходимо выполнить ряд задач:

1. Оценить, насколько деятельность фирмы и результаты ее работы соответствует заявленному ранее плану и стратегии.
2. Необходимо изучить структуру прибыли, ее состав, а также долю каждого сегмента.
3. Особое внимание необходимо уделить факторам, которые влияют на получение прибыли и ее источники. При этом нужно учитывать даже самые незначительные обстоятельства. Анализ должны подвергаться не только количественные, но и качественные параметры прибыли.
4. Оценить то, как распределяется прибыль, по каким отраслям и в каких пропорциях.
5. Провести оценку резервов, которые могут повлиять на прибыль в настоящее время или в будущем [1].

Крайне важно четко соблюдать некоторые рекомендации при анализе прибыли:

Необходимо всегда учитывать не только данный отчетный период, его необходимо соотносить с предыдущими отчетами.

Нужно учитывать окупаемость активов и капитала. То есть надо рассчитывать, как вложение части прибыли подействовало на доходы и расходы.

Влияние факторов второго порядка. При анализе экономист должен учитывать не только факторы, которые влияют на прибыль, но также обстоятельства, воздействующие на эти факторы.

Нужно анализировать не только те действия, которые можно совершить для увеличения прибыли, но также оценить, насколько они выполнимы, как согласуются с реалиями бизнеса, какие ресурсы для этого потребуются, что может помешать реализации планов [3].

На основе полученных данных разрабатывается план действий, с помощью которого планируется увеличение прибыли предприятия.

Прибыль - вознаграждение хозяйствующего субъекта за риски, сопряженные с ведением экономической деятельности. Она рассчитывается как разница от поступившего в компанию дохода и понесенных ею расходов, связанных с различными направлениями работы. Прибыль - конечный результат функционирования компании, выполняющий стимулирующую функцию и создающий основу для расширения и развития организации.

С точки зрения экономического смысла прибыль делят на два вида:

Бухгалтерская. Разница между выручкой и издержками, включающими суммы, перечисляемые внешним поставщикам товаров и услуг за сырье, материалы, приобретаемые основные средства, арендуемые помещения.

Экономическая. Доход фирмы с вычетом внешних и внутренних издержек, понесенных в ходе хозяйственной деятельности. Неявными (внутренними) называются расходы, которые понесла бы компания, если бы не располагала ресурсами, а приобретала их у сторонних поставщиков.

Например, предприниматель владеет помещением, где открыл собственный магазин по продаже продовольственных товаров. Его явные издержки - стоимость закупаемой продукции, оплата труда, коммунальные услуги. Бизнесмен рассчитал, что по результатам первого месяца его бухгалтерская прибыль составила 40 000 рублей. Аренда площади, аналогичной той, где находится торговая точка, обходится в 50 000 ежемесячно. Это означает, что экономическая прибыль отсутствует, имеет место убыток в сумме 10 000 рублей.

На практике используются разные виды прибыли, которые отличаются методикой расчета и показывают разные аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия:

**Маржинальная прибыль.** Рассчитывается как разница между выручкой организации за период, «очищенной» от НДС, и ее переменными издержками за аналогичный временной интервал. В расходную часть включаются затраты, объем которых находится в прямой зависимости от объемов производства: на перечисление зарплаты персоналу, закупку сырья и материалов, оплату электроэнергии. Чем выше показатель маржинальной прибыли, тем проще компании покрывать постоянные издержки, т. е. затраты, не связанные напрямую с объемами производства (на приобретение и содержание основных фондов) [1].

**Балансовая прибыль.** Разница между доходами предприятия от всех направлений деятельности, уменьшенная на понесенные расходы, рассчитанная до налогообложения. Показатель помогает определить, какие факторы влияют на финансово-хозяйственный результат, и разработать стратегию развития компании.

**Валовая прибыль.** Разница между выручкой фирмы от основной деятельности («очищенной» от НДС) и расходами, сопряженными с ее получением. В расчет показателя не включаются коммерческие, управленческие издержки организации и ее прочие затраты. Валовая прибыль показывает, какой финансовый результат дает основное направление деятельности компании.

**Чистая прибыль.** Рассчитывается как разница между доходом фирмы от всех проведенных за период сделок, «очищенным» от НДС, и понесенными расходами любых видов, уменьшенная на сумму уплаченного в бюджет налога. Этот показатель - основа для анализа деятельности предприятия. Он помогает выявить причины отклонений от плана, сформировать стратегию дальнейшего развития.

С точки зрения влияния инфляционных процессов на финансовый результат прибыль делится на две формы: номинальную и реальную. Первая рассчитывается без учета роста цен в стране за истекший период, вторая корректируется на коэффициент-дефлятор.

Таким образом, мы можем сделать вывод о значимости и необходимости проведения финансового анализа деятельности предприятий, как фактора управления его экономической эффективностью.

### **Список использованных источников**

1. Джанкулаева З. Д. Принципы формирования финансовых результатов. Вопросы науки и образования. 2021. №21 (146). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/printsiyu-formirovaniya-finansovyh-rezultatov>
2. Карцева К.А. Анализ финансовых результатов . Вестник науки. 2023. №2 (59). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz-finansovyh-rezultatov-predpriyatiya>
3. Раицкий К.А. Экономика предприятия: Учебник для вузов. – М.: Издательство «Торговая корпорация «Дашков и Ко», 2020. – 412 с.