**Введение**

**Во введении необходимо отразить специфику Вашей организации!!!, Ведь она государственная, но осуществляет коммерческую деятельность!!!?**

**Поэтому необходимо сделать вводную часть!!!**

Сказать о роли и значении Государственных унитарных предприятий в условиях рыночной экономики….

Особенностях и целях их коммерческой деятельности. СМ. ссылку на статью, может быть в ней Вы найдете какие-либо вступительной части введения!!!

ttps://cyberleninka.ru/article/v/gosudarstvennye-predpriyatiya-v-sisteme-rynochnoy-ekonomiki-i-ih-rol-v-ispolnenii-gosudarstvennyh-za

.

Остальную часть введения я отредактировала.!! Оставить в таком виде.

Основной целью коммерческой деятельности государственных унитарных предприятий является получение прибыли. В системе бухгалтерского учета формируется информация о финансовых результатах об их деятельности, которые являются важным индикатором успешного ведения дел в соответствии с целями данного предприятия. По сути, финансовые результаты – это разница между полученными доходами и понесенными расходами. В случае если такая разница принимает положительное значение – предприятие получает прибыль, а если же отрицательное – убыток.

В процессе формирования финансовых результатов, выделяют различные виды доходов, расходов, прибыли или убытка, что особенно важно для целей анализа и оценки влияния конкретных слагаемых финансовых результатов. Методика формирования финансовых результатов коммерческой деятельности организаций в системе бухгалтерского финансового учета, как правило, является общей для всех организаций, Специфические особенности их формирования могут проявляться в особенностях организации аналитического и управленческого учета, более детализированном раскрытии информации по определенным видам доходов и расходов.

Оптимизация процесса формирования учетной информации о доходах и расходах оказывает влияние на информационную базу для проведения экономического анализа финансовых результатов, что в свою очередь влияет на оперативность и эффективность принимаемых управленческих решений на основе данных такого анализа.

СНАЧАЛА ИНИЦИАЛЫ, А ЗАТЕМ ФАМИЛИЮ (по алфавиту)!!!

Вопросам изучения и совершенствования бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов посвящены многие исследования отечественных ученых, таких как: Луночкина Е.А., Мельник М.В., Киреева Е.В., Парушина Н.В., Пасько Ю.С., Пласкова Н.С., Ульянинова А.С., Прудников А.Г., Никандрова Л.К. и др.

Труды этих авторов должны быть в списке источников.

В них уделяется большое внимание разработке теоретических вопросов данной проблемы и методике анализа. Однако особенностям и проблемам бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов государственных унитарных предприятий в условиях рыночной экономики уделено незначительное внимание.

В этой связи исследование вопросов формирования и бухгалтерского учета финансовых результатов государственных унитарны предприятий, а также применения существующих методик экономического анализа для оценки их финансовых результатов являются весьма актуальными.

Цель выпускной квалификационной работы исследовать теоретические, методические и практические аспекты формирования учетно-аналитической информации о финансовых результатах коммерческой деятельности государственного унитарного предприятия для управленческих целей.

Для достижения указанной цели, в работе были поставлены следующие задачи:

– изучить нормативное регулирование и задачи бухгалтерского учета финансовых результатов;

– исследовать экономическое содержание, особенности формирования финансовых результатов коммерческой деятельности государственных унитарных предприятий;

– выявить и обобщить основные задачи и источники информации экономического анализа финансовых результатов;

– исследовать практику бухгалтерского учета доходов и расходов по обычным видам деятельности, а также прочих доходов и расходов в государственных унитарных предприятиях и их влияние на формирование финансового результата от коммерческой деятельности;

– провести экономических анализ динамики и структуры финансовых результатов, факторный анализ прибыли и рентабельности коммерческой деятельности исследуемого государственного унитарного предприятия;

– сформулировать выводы по результатам проведенного исследования, направленные на повышение эффективности коммерческой деятельности исследуемого государственного унитарного предприятия.

Объектом исследования в выпускной квалификационной работе являются финансовые результаты коммерческой деятельности Федерального государственного унитарного предприятия «Главный центр специальной связи» (ФГУП ГЦСС), предметом исследования - теоретические, методологические и практические аспекты формирования учетно-аналитической информации о финансовых результатах деятельности ФГУП ГЦСС.

Теоретической и методологической основой исследования послужили законодательные акты и нормативные документы по вопросам бухгалтерского учета финансовых результатов, учебная литература, научные труды отечественных и зарубежных ученых по проблемам бухгалтерского учета и экономического анализа финансовых результатов, практические материалы исследуемого предприятия ФГУП ГЦСС.

# **1.** **Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа финансовых результатов**

# **1.1 Нормативное регулирование и задачи бухгалтерского учета финансовых результатов**

Финансовые результаты деятельности организации представляют собой итог всех хозяйственных операций, которые имели место в отчетном периоде. Каждая такая операция формирует доходы или расходы предприятия на основании регламента того или иного нормативно-правового акта. Поэтому, нормативно-правовая база бухгалтерского учета финансовых результатов представлена широким спектром различных законодательных актов.

Иерархия нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов коммерческой деятельности исследуемой организации, представлена на рисунке 1.

Рисунок 1– Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов

Среди документов первого уровня можно одним из основных документов является Гражданский кодекс РФ. Данный нормативно-правовой акт не регулирует прямо бухгалтерский учет финансовых результатов, однако именно на его основании строятся взаимоотношения между покупателями и поставщиками. Переход права собственности в рамках договорных обязательств на предмет купли продажи (товар, работа и ли услуга) для продавца формирует доход, а для покупателя затраты, которые в будущем станут расходами, например, если куплен товар, то при его перепродаже – его себестоимость у покупателя сформирует расходы.

ЧТО ГОВОРИТСЯ ОБ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ в ГК РФ и есть также закон об этих предприятиях, что там говорится об учете??????

Кроме того, в рамках исполнения договорных обязательств, может наступить срок исковой давности, по которому обязательства в бухгалтерском учете могут сформировать прочие доходы или расходы, то есть – повлиять на финансовые результаты деятельности [1].

Налоговый кодекс РФ регулирует порядок формирования финансовых результатов для целей налогового учета. Несмотря на то, что организации обязаны вести бухгалтерский и налоговый учет обособлено, именно на основании бухгалтерского учета хозяйственных операций, формируется налоговая база для налогообложения прибыли, то есть разницы между доходами и расходами предприятия.

Глава 25 Налогового кодекса РФ регламентирует порядок расчета и оплаты налога на прибыль организации – одного из ключевых показателей, оказывающего влияние на финансовые результаты деятельности организации. Вместе с тем, разница между доходами и расходами в бухгалтерском и налоговом учете может отличаться, что продиктовано порядком отдельных статей данной главы Налогового кодекса РФ [2].

Трудовой кодекс РФ содержит регламент порядка трудовых взаимоотношений между работодателей и работниками организации. Так, минимальная оплата труда, размер и порядок расчета отпускных, простоев, работы во внеурочное время и т.д. – прямо влияют на затраты, связанные с содержанием персонала, а значит и на расходы исследуемого предприятия, то есть на его финансовые результаты [3].

Кодекс об административных правонарушениях (КоАП РФ) содержит пункты об административной ответственности за грубые нарушения ведения бухгалтерского учета и искажения в бухгалтерской(финансовой) отчетности, то есть за нарушения в отражении операций, формирующих финансовые результаты деятельности субъекта хозяйствования. Также данный нормативно-правовой акт определяет меры наказания и размеры штрафных санкций для должностных лиц организаций [4].

Основополагающим документом, регулирующим вопросы бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности субъекта хозяйствования, является Федеральный Закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Он определяет основные объекты бухгалтерского учета и требования к ведению бухгалтерского учета в организации.

В перечне объектов бухгалтерского учета, прямо указаны объекты, формирующие доходы и расходы. Статья 8 регламентирует обязательные требования к наличию Учетной политики организации, на основании которой, определяются способы и методы ведения учета тех или иных объектов.

Каждый факт хозяйственной жизни организации, формирующий её финансовые результаты, должен быть подтвержден первичным учетным документом, требования к содержанию, которого отражены в статье 9 закона о бухгалтерском учете. При формировании финансовых результатов, невозможно обойтись без составления различного рода бухгалтерских регистров. Понятие регистров, требования к их содержанию отражены в статье 10 закона о бухгалтерском учете.

Инвентаризация активов и обязательств, является обязательной процедурой перед составлением годовой бухгалтерской(финансовой) отчетности (статья 11), в том числе и Отчета о финансовых результатах. Кроме того, результаты инвентаризации – выявление недостач или излишков также могут повлиять на показатель доходов и расходов организации.

Все показатели в системе бухгалтерского учета, должны отражаться в валюте Российской Федерации, что прямо влияет на показатель финансовых результатов (статья 12). В особенности это касается компаний, которые осуществляют внешнеэкономическую деятельность и имеют дело с валютными операциями в процессе хозяйственной деятельности.

Статья 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности» прямо указывает на то, что бухгалтерская(финансовая) отчетность должна содержать достоверные данные о показателях деятельности, в том числе и показателях финансовых результатов [5].

Формирование финансовых результатов, является процедурой, обобщающей множество различных показателей деятельности, поэтому система внутреннего контроля необходима в каждой организации (ст.19).

Следующий уровень нормативно-правового регулирования составляют федеральные стандарты бухгалтерского учета, к которым в настоящее время приравнены Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Так, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» является основным положением, так как на его основании формируется Учетная политика в каждой организации. В разделе 2 ПБУ 1/2008 содержит требования к обязательным элементам Учетной политики (Рисунок 2):

Рисунок 2 –Элементы Учетной политики ФГУП ГЦСС

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» определяет состав и содержание такой отчетности. В части определения финансовых результатов, данное положение определяет следующие виды прибыли или убытка:

Уточнить названия !!!

– Валовая прибыль (убыток);

– Прибыль от продаж (убыток);

– Прибыль до налогообложения (убыток);

– Чистая прибыль (убыток) [7].

УБРАТЬ ЛИШНИЕ ПРОБЕЛЫ! ФОРМАТИРОВАТЬ ТЕКСТ КАК ЭТО ТРЕБУЕТ СТАНДАРТ!!!

См. как называются эти показатели в Отчете о финансовых результатах, они должны совпадать!! (Приказ Минфина 66н)

Определение доходов и порядок их учета, базируются на нормах ПБУ 9/99 «Доходы организации».

А где определение????

Так, на основании данного положения определяются состав и критерии признания доходов субъекта хозяйствования. Немаловажным является и определение дохода как увеличение экономических выгод для организации. ПБУ 9/99 классифицирует доходы на следующие виды:

* доходы от обычных видов деятельности;
* прочие поступления.

На основании указанной классификации, в Учетной политике организации детализируются и уточняются виды доходов. Впоследствии данная учетная информации прямо влияет на отражение доходов в Отчете о финансовых результатах [8].

ПБУ 10/99 «Расходы организации», определяет состав и критерии признания расходов субъекта хозяйствования для целей бухгалтерского учета. ПБУ 10/99 регламентирует следующую классификацию расходов:

* расходы обычным видам деятельности;
* прочие расходы.

Классификация расходов также уточняется в Учетной политике организации и в соответствии с такой классификацией отражается в Отчете о финансовых результатах [9].

Остальные ПБУ также влияют на показатели финансовых результатов в части регламента норм и порядка учета отдельных элементов.

Отраслевые стандарты бухгалтерского учет в настоящее время пока еще не разработаны. К ним приравниваются уже действующие нормативные документы Минфина РФ, Банка России, отраслевых министерств и ведомств (методические указания, инструкции, письма и т.п.) Данные документы разъясняют и конкретизируют отдельные правовые положения действующего законодательства и стандартов в сфере бухгалтерского учета.

Так, например, приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, и Инструкции по его применению» содержит перечень счетов бухгалтерского учета, на базе которых формируется Рабочий план счетов в организации [10]. На регламентированных счетах учета отражается движение тех или иных объектов учета, которые формируют финансовый результат.

К стандартам экономических субъектов относятся локальные документы, регулирующие вопросы бухгалтерского учета и разработанные в самой организации. В частности, основываясь на законодательных и нормативных актах, федеральных и отраслевых стандартах в организации формируется учетная политика, в составе которой утверждаются:

СМ, ПБУ 1/2008!!!

РЕДАКТИРОВТЬ В СООТВЕТСТВИИ с ПБУ 1/2008

В ФГУП ГЦСС к таким документа относятся:

– Учетная политика организации;

– Рабочий план счетов;

– График документооборота;

–Положение о системе внутреннего контроля формирования финансовых результатов, и др.

Увязать с исследуемым предприятием!!!

Учитывая, что финансовые результаты деятельности организации являются основным показателем, отражающим результативность компании за отчетный период, бухгалтерский учет данного объекта предполагает выполнение ряда задач:

* достоверное и своевременное отражение в учете показателей доходов и расходов, экономически обоснованных и подтвержденных документально;
* организация синтетического и аналитического учета согласно регламенту Учетной политики компании и нормам действующего законодательства;
* отражение показателей финансовых результатов в Отчете о финансовых результатах;
* достоверное определение налогооблагаемой базы;
* расчет и уплата налога на прибыль;
* распределение чистой прибыли согласно политике компании.

А как на вашем предприятии!!! Прибыль распределяется, или же она направляется на решение других задач????

Таким образом, поэтапное выполнение задач учета финансовых результатов направлено на получение показателя налогооблагаемой базы для расчетов с бюджетом по налогу на прибыль и на выявление показателя чистой прибыли, которая может быть распределена между собственниками или использована согласно их решениям.

Выводы необходимо увязывать с объектом исследования!!!

Так, система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов предполагает всестороннее регулирование каждого аспекта деятельности в организации и обширная база учета тех или иных элементов делает учетный процесс довольно сложным и трудоемким. В среде ученых-экономистов и правоведов особенно актуальны вопросы сближения норм бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов. Также обращается внимание на существование определенных пробелов и различий в регламенте тех, или иных законодательных актах. Основываясь на выполнении задач учета финансовых результатов, в организацииформируется оптимальная система бухгалтерского учета.

# **1.2 Сущность и порядок формирования финансовых результатов**

В бухгалтерском учете любой организации осуществляется непрерывный учет хозяйственных операций, которые по окончании отчетного периода формируют финансовые результаты.

Формирование финансовых результатов в ФГУП ГЦСС осуществляется по трем основным этапам:

1 Этап – формирование учетной информации о доходах и расходах в течение отчетного периода.

2 Этап – проведение инвентаризации активов и обязательств.

3 Этап – формирование финансовых результатов [32, с. 733].

Так, на первом этапе, осуществляется учет доходов и затрат организации на различных счетах учета, которые отражаются по дебету и кредиту счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

В исследуемом предприятии к доходам от обычных видов деятельности, относятся……………………..конкретно!!!!

– это доходы от реализации товаров, выполнения, работ или оказания услуг. Информация о таких доходов отражается по кредиту счета 90.1 «Выручка» в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Расходы являются многоэлементным объектом, который состоит из различного вида затрат на предприятии. Как правило, затраты по основной деятельности составляют следующие:

– материальные затраты (себестоимость товаров, сырья);

– трудовые затраты (заработная плата и прочие выплаты, отчисления с заработной платы);

– амортизация объектов основных средств;

– прочие затраты [30, с. 126].

В исследуемой организации ФГУП ГЦСС

Данные затраты отражаются по местам их возникновения и отражаются по дебету соответствующих счетов:

* 20 «Основное производство» – в производстве;
* 23 «Вспомогательное производство» – на участках вспомогательных производств
* 25 «Общепроизводственные расходы» – на участках, обслуживающих основное производство;
* 26 «Общехозяйственные расходы» – в отделе управления;
* и т.д.

Данные затраты составляют расходы предприятия и отражаются по дебету соответствующих счетов:

* 90.2 «Себестоимость»;
* 90.7 «Коммерческие расходы»;
* 90.8 «Управленческие расходы».

Формирование расходов по обычной деятельности в ФГУП ГЦСС выглядит следующим образом (Рисунок 3):

Рисунок 3 –Алгоритм формирования расходов от обычных видов деятельности в ФГУП ГЦСС

В конце отчетного периода разница между доходами (кредит счета 90.1) и расходами (дебет счетов 90.2, 90.7, 90.8) формирует сальдо доходов и расходов на счете 90.9. Доход отражается по дебету счета, а убыток по кредиту счета.

Аналогично в бухгалтерском учете ФГУП ГЦСС формируется учетная информация о прочих доходах и расходах с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы». По кредиту счета 91.1 «Прочие доходы» в течение отчетного периода отражаются различные виды таких доходов:

* проценты к получению (по фин. вложениям, займам и т.д.);
* доходы от курсовых разниц;
* доходы от результатов инвентаризации в части выявленных излишков;
* доходы от реализации ТМЦ;
* и т.д.

Соответственно по дебету счета 91 «Прочие расходы», в течение отчетного периода, накапливается информация о таких расходах, в числе которых:

* проценты к уплате (по кредитам, займа);
* расходы от курсовых разниц;
* расходы от выявленных недостач в ходе инвентаризации;
* расходы от выбытия товарно-материальных ценностей (ТМЦ), и т.д.[17, с. 271].

В Учетной политике любой организации должна быть приведена детальная классификация всех доходов и расходов организации, которые относятся к основной деятельности или составляют прочие доходы и расходы.

Состав прочих доходов и расходов исследуемого предприятия ФГУП ГЦСС представлен на рисунке 4.

Рисунок 4 – Состав прочих доходов и расходов ФГУП ГЦСС

В конце отчетного периода разница между доходами (кредит счета 91.1) и расходами (Д-т счета 91.2) формирует сальдо прочих доходов и расходов на счете 91.9. Доход отражается по дебету счета, а убыток по кредиту счета.

Синтетические и аналитические счета по всем видам операций в организации устанавливаются Рабочим планом счетов, и определяется форма их документального подтверждения Учетной политикой организации. Также при формировании учетной информации о доходах и расходах, необходимо ориентироваться на регламент ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» в части соблюдения условий для принятия к учету доходов или расходов (таблица 1).

Таблица 1 ‒ Условия принятия к учету доходов и расходов организации

|  |  |
| --- | --- |
| Доходы | Расходы |
| Выручка является экономической выгодой для организации | Расходы несут уменьшение экономических выгод |
| Выручка подтверждена условиями договоров или иными документами | Расходы документально подтверждены |
| Выручка может быть надежно оценена | Расходы могут бытьнадежно оценены |
| Переход права собственности покупателю/заказчику как следствие выручки от реализации | Расходы обоснованы для деятельности организации |

Таким образом, в конце отчетного периода и после проведения инвентаризации, результаты которой могут сформировать учетные данные по счету 91 «Прочие доходы и расходы» – наступает этап формирования финансовых результатов. Прежде всего, закрываются счета учета доходов и расходов 90 и 91, и определяется прибыль или убыток по каждому из них.

Указанная схема закрытия счетов и определения прибыли или убытка является основой для формирования финансовых результатов и определения каждого из видов прибыли или убытка. При формировании финансовых результатов – определяются несколько видов прибыли или убытка, которые являются промежуточными показателями для определения конечного – показателя чистой прибыли.

1) Валовая прибыль/убыток – определяется как разница между выручкой организации по основной деятельности и себестоимостью реализации. Также данный вид прибыли/убытка – отражает разницу между выручкой и переменными расходами предприятия (в случае, если в составе себестоимости учитываются только переменные затраты).

2) Прибыль/убыток от продаж – корректирует величину валовой прибыли/убытка на величину управленческих и коммерческих расходов. То есть данный показатель включает постоянные или косвенные расходы организации.

3) Прибыль/убыток до налогообложения – корректирует величину прибыли/убытка от продаж на величину прочих доходов и расходов.

4) Чистая прибыль/убыток – корректирует величину прибыли/убытка до налогообложения на величину текущего налога на прибыль [22, с. 13].

Также показатель чистой прибыли организации корректируется на величину таких показателей как:

* постоянные отложенные обязательства (ПНО);
* постоянные налоговые активы (ПНА);
* пзменения отложенных налоговых обязательств (ОНО);
* изменения отложенных налоговых активов (ОНА) [27, с. 10].

Алгоритм формирования финансовых результатов от коммерческой деятельности ФГУП ГЦСС, представлен на рисунке 5.

Рисунок 5 – Формирование финансовых результатов в ФГУП ГЦСС

Что в уставе ФГУП ГЦСС????

Полученные показатель чистой прибыли, в зависимости от Устава организации и решений учредителей – подлежит дальнейшему распределению:

* на выплату дивидендов;
* на формирование резервного фонда;
* на формирование оценочных фондов, и т.д.

Таким образом, формирование финансовых результатов – представляет собой сложный процесс отражения различных операций на счетах учета доходов и расходов, которые должны быть обоснованы и подтверждены соответствующими документами. Формирования финансовых результатов требует составления соответствующих бухгалтерских регистров, которые накапливают и систематизируют информацию по видам доходов и расходов в организации.

# **1.3 Источники и задачи экономического анализа финансовых результатов**

Анализ финансовых результатов позволяет всестороннее изучить динамику деятельности организации и определить основные причины отклонений тех или иных показателей. Так, показатели анализа финансовых результатов могут сравниваться с показателями деятельности за предыдущие периоды или по сравнению с плановыми показателями.

Анализ финансовых результатов является одной из функций управления предприятием и представляет собой процесс оценки и исследования экономической информации, что ставит перед собой следующие выполнение следующих задач (Рисунок 6):

Рисунок 6 – Задачи анализа финансовых результатов предприятия

В организации перечень задач может отличаться ввиду специфики ее деятельности и исходя из конечной цели такого анализа. Наиболее общими целями анализа финансовых результатов, можно назвать следующие:

1. объективная и всесторонняя оценка эффективности деятельности организации по различным элементам (отношение выручки к себестоимости, влияние прочих доходов и расходов на прибыль и т.д.);
2. сравнительная характеристика однородных показателей за предыдущие периоды или в сравнении с нормативными или плановыми показателями;
3. принятие управленческих решений в части дальнейшей стратегии развития предприятия;
4. поиск направлений улучшений показателей финансовых результатов. [14,с.127].

Цели анализа финансовых результатов для каждой группы пользователей также могут быть различными (Рисунок 7):

Рисунок 7 – Назначение анализа финансовых результатов для внешних и внутренних пользователей

Уточнить!!!

Анализ финансовых результатов осуществляется на основании различного вида источников. Их состав также зависит от специфики деятельности предприятия, но такие источники можно классифицировать на три основные группы (Рисунок 8):

Прежде всего, анализ финансовых результатов базируется на учетных источниках информации. Анализ финансовых результатов осуществляется на основании показателей бухгалтерской отчетности, а именно – Отчета о финансовых результатах. Для расчета отдельных показателей (коэффициенты оборачиваемости, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала и т.д.) используются также показатели бухгалтерского баланса [26, с.4].

Рисунок 8 – Группировка источников для анализа финансовых результатов предприятия [29, с.104]

Кроме того, для расширенного анализа используются различные бухгалтерские регистры, например, когда нужно проанализировать себестоимость реализации в разрезе статей затрат.

Если финансовые результаты анализируются как размер налогооблагаемой базы, то в анализе принимает участие налоговая отчетность.

На крупных предприятиях с широкой номенклатурой производства или множеством структурных подразделений – используется статистическая и оперативная отчетность предприятия. Например, для сравнения показателей каждого подразделения [11, с. 112].

В случае, когда анализ финансовых результатов преследует цель сравнить показатели с плановыми или нормативными показателями, используют такие плановые источники как сметы, нормативные расчеты, планы производства и т.д. [23, с.48].

Внеучетные источники, применяются для осуществления более объективного анализа финансовых результатов. Например, влияние регламента действующего законодательства относительно вида деятельности предприятия, показатели развития отрасли на государственном или региональном уровне, содержание договоров с контрагентами предприятия и т.д. Внеучетные источники часто объясняют отрицательную или положительную динамику изменения отдельных показателей анализа.

Для анализа финансовых результатов также могут использоваться источники управленческого учета, среди которых:

– организационная структура предприятия;

– информация об особенностях деятельности отдельных структурных подразделений;

– информация о поставщиках, покупателях [20, с.71].

Кроме применения указанных источников информации, при осуществлении анализа финансовых результатов, необходимо руководствоваться логическими умозаключениями. Например, более высокий показатель динамики роста дебиторской задолженности, чем динамика показателя выручки свидетельствует о нарушении платежной дисциплины. В данном случае анализируются внеучетные источники – договора с покупателями, где отражены порядок и сроки расчетов [33, с.124].

Использовать источники информации для анализа финансовых результатов необходимо в том комплексе, в котором может быть обеспечено выполнение поставленных перед анализом задач. Излишнее изучение информации может сделать анализ трудоемким и не эффективным.

Анализ финансовых результатов деятельности должен осуществляться на основании трех основополагающих принципов:

1) Регулярность. Данный принцип позволяет определить интервалы проведения анализа, которые зависят от активности деятельности компании на рынке и оборачиваемости капитала. Также необходимо определить и прочие параметры проведения анализа, например, при условии открытия дополнительных точек реализации, видов деятельности или получение финансирования и т.д.

2) Объективность. На основании данного принципа необходимо определить перечень необходимых источников информации, которые позволят объективно оценить результаты деятельности предприятия.

3) Комплексность. С помощью данного принципа можно определить перечень методик анализа финансовых результатов, которые продемонстрируют максимально всестороннюю оценку деятельности организации [34, с.96].

Наиболее распространенной методикой анализа финансовых результатов, является методика А.Д. Шеремета. Автор считает необходимым в анализе финансовых результатов, осуществлять анализ прибыли и рентабельности в следующей последовательности:

1) выделение ключевых показателей финансовых результатов (выручка, валовая прибыль, прибыль от продаж и т.д.);

2) анализ ключевых показателей с помощью горизонтального анализа, то есть определение динамики изменений каждого из них;

3) анализ отношения каждого вида прибыли к базовому показателю – например к показателю чистой прибыли или выручки;

4) в случае значительных отклонений, детализация каждой статьи прибыли по статьям, ее формирующим – то есть определение факторов влияния на показатель прибыли;

5) анализ влияния инфляции на финансовые результаты прибыли от продаж;

6) анализ качества прибыли, то есть источников ее формирования;

7) Анализ рентабельности продаж и рентабельности производства [31, с. 118].

Таким образом, задачи анализа финансовых результатов заключаются в поэтапном определении параметров эффективности деятельности организации. Задачи анализа финансовых результатов вытекают из целей такого анализа, которые для различных пользователей могут отличаться. При анализе используется множество различных источников информации, которые позволяют объективно оценить состояние и динамику развития компании. Соблюдение основных принципов осуществления анализа финансовых результатов направлено на оптимальный и нетрудоемкий процесс расчета необходимых показателей для выполнения поставленных задач.