

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Введение. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования необходимы для принятия управленческих решений экономистами-менеджерами. Анализ и диагностика позволяют выявить основные причины изменения результативных показателей. Анализ (от греч. analysis) буквально означает расчленение, разложение изучаемого объекта на части, элементы, на внутренне присущие этому объекту составляющие. Чтобы определить основные причины динамики показателей финансовых результатов деятельности субъекта хозяйствования необходимо своевременно проводить анализ.

Основная часть. Обобщающая оценка финансового состояния предприятия достигается на основе таких результативных показателей, как прибыль и рентабельность. Прибыль — это результат хозяйственно-финансовой деятельности организации. Анализ эффективности управления прибылью в организации позволяет выявить основные факторы ее роста, эффективное использование ресурсов, потенциальные возможности развития организации, а также определить влияние внешних и внутренних факторов на размер прибыли. Рентабельность характеризует уровень отдачи затрат и степень использования капитала, ресурсов и является мерой доходности деятельности организации.

Обобщенно наиболее важные показатели финансовых результатов деятельности субъектов хозяйствования представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности — отчете о прибылях и убытках, в котором отражаются следующие виды финансовых результатов (рисунок 1).

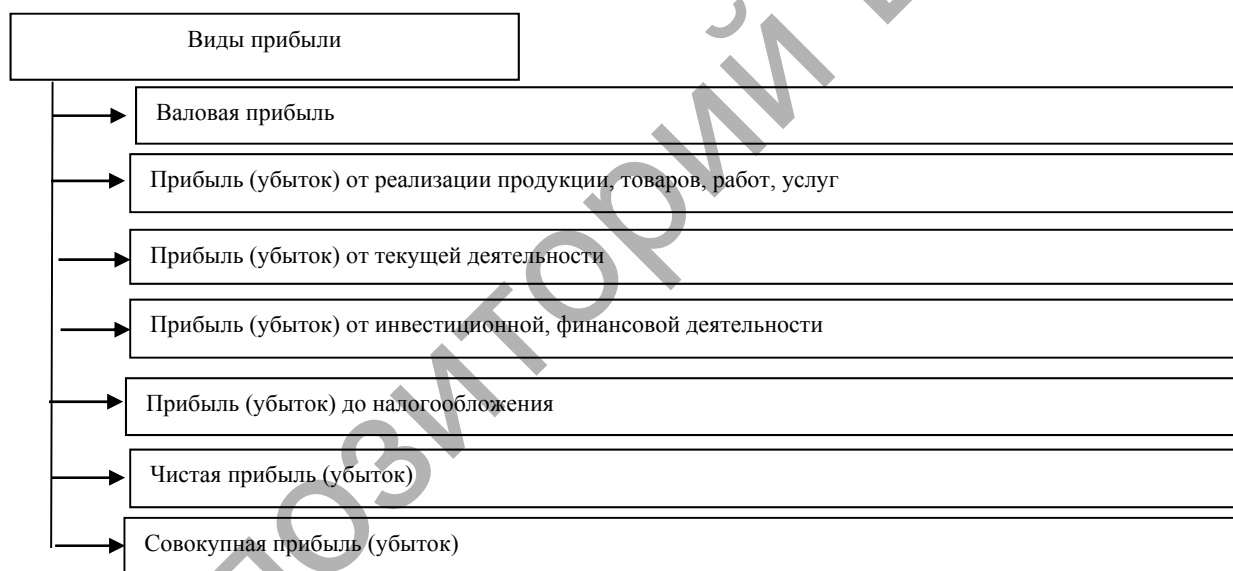


Рисунок 1 — Виды прибыли

Примечание. Собственная разработка на основе [1].

Валовая прибыль — рассчитывается как разность между выручкой от реализации продукции, товаров, работ, услуг (Врп) и себестоимостью реализованной продукции, товаров, работ, услуг (С):

$$Вп = Врп - С. \quad (1)$$

Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг — определяется как разность между валовой прибылью, управленческими расходами (Ур) и расходами на реализацию (Рр):

$$Прп = Вп - Ур - Рр. \quad (2)$$

Прибыль (убыток) от текущей деятельности (Птд) рассчитывается по формуле:

$$\text{Птд} = +(-) \text{Прп} + \text{ПрД} - \text{ПрР}, \quad (3)$$

где ПрД — прочие доходы по текущей деятельности;

ПрР — прочие расходы по текущей деятельности.

Прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности (Пиф) рассчитывается по формуле:

$$\text{Пиф} = \text{Ди} - \text{Ри} + \text{Дф} - \text{Рф}, \quad (4)$$

где Ди — доходы по инвестиционной деятельности;

Ри — расходы по инвестиционной деятельности;

Дф — доходы по финансовой деятельности;

Рф — расходы по инвестиционной деятельности.

Прибыль (убыток) до налогообложения (Пдн) определяют по формуле:

$$\text{Пдн} = + (-) \text{Птд} + (-) \text{Пиф}. \quad (5)$$

Для определения чистой прибыли(убытка) (Чп) применяют формулу:

$$\text{Чп} = \text{Пдн} - \text{Нп} + (-) \text{ОНА} + (-) \text{ОНО} - \text{Пнс} - \text{Ппл}, \quad (6)$$

где Нп — налог на прибыль;

ОНА — изменение отложенных налоговых активов;

ОНО — изменение отложенных налоговых обязательств;

Пнс — прочие налоги и сборы, исчисляемые из прибыли (дохода);

Ппл — прочие платежи, исчисляемые из прибыли (дохода).

Совокупная прибыль (убыток) (Сп) рассчитывается по формуле:

$$\text{Сп} = + (-) \text{Чп} + (-) \text{РПДА} + (-) \text{РПО}, \quad (7)$$

где РПДА — результат от переоценки долгосрочных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток);

РПО — результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток).

С помощью факторной модели аддитивного типа можно найти влияние на чистую прибыль основных факторов, указанных выше:

$$\text{Чп} = \text{Врп} - \text{С} - \text{Ур} - \text{Рр} + \text{ПрД} - \text{ПрР} + \text{Диф} - \text{Риф} - \text{Нп}, \quad (8)$$

где Диф — доходы по инвестиционной и финансовой деятельности;

Риф — расходы по инвестиционной и финансовой деятельности.

По данным отчета о прибылях и убытках, а также данным бухгалтерского баланса, можно проанализировать динамику основных показателей рентабельности, определить влияние факторов на их изменение.

Рентабельность производства (затрат) — показывает, сколько организация имеет прибыли с каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции. Основными показателями, используемыми для оценки эффективности деятельности организации, являются следующие [2, с. 212]:

$$\text{Рпр} = \frac{\text{Прп}}{\text{Зрп}} \times 100\%, \quad (9)$$

где Зрп — сумма всех затрат по реализованной продукции, товарам, работам, услугам, то есть полная себестоимость реализованной продукции.

Рентабельность продаж — рассчитывается делением прибыли от реализации продукции, товаров, работ и услуг (Прп) на сумму полученной выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг (без учета налогов и сборов из выручки) (Врп):

$$\text{Рпр} = \frac{\text{Прп}}{\text{Врп}} \times 100\%. \quad (10)$$

Рентабельность совокупных активов — дает представление о рациональности использования всех активов организации. Исчисляется отношением прибыли до налогообложения (Пдн) к совокупной стоимости активов (А):

$$\text{Рпр} = \frac{\text{Пдн}}{\text{А}} \times 100\%. \quad (11)$$

Рентабельность собственного капитала — исчисляется отношением чистой прибыли к среднегодовой стоимости собственного капитала (СК):

$$R_{\text{пр}} = \frac{\text{Прп}}{\text{СК}} \times 100\%. \quad (12)$$

Оценка показателей рентабельности дает представление о том, насколько эффективно организация осуществляет свою деятельность, контролирует расходы на производство и реализацию продукции, и какую чистую прибыль при этом получает.

В экономической литературе имеется много мнений относительно числа и методики расчета показателей рентабельности. В частности, не решена проблема, какую прибыль следует принимать в расчет при определении уровня показателей рентабельности: прибыль от реализации продукции до выплаты процентов и налогов, прибыль после выплаты процентов или чистую прибыль.

Заключение. Конечным результатом производственной, инвестиционной и финансовой деятельности любой организации является финансовый результат, который характеризует эффективность хозяйствования организации. Главную роль в системе экономических показателей финансовых результатов деятельности организаций играет прибыль и рентабельность [3].

Сумма прибыли и уровень рентабельности являются основными показателями, характеризующими финансовые результаты организации. Чем больше величина прибыли и выше уровень рентабельности, тем эффективнее функционирует организация и устойчивее ее финансовое состояние. Таким образом, основной целью анализа финансовых результатов является получение небольшого числа ключевых параметров, дающих объективную и точную картину финансового состояния организации, ее прибылей и убытков, изменений в структуре активов и пассивов, в расчетах с дебиторами и кредиторами. Следует также отметить, что в Республике Беларусь на законодательном уровне не регламентируется порядок расчета показателей рентабельности, поэтому возникают вопросы какой вид прибыли использовать при расчете показателей рентабельности.

Список цитируемых источников

1. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 31 октября 2011 г., № 104 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 74 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. — 2018. — 8/33714.
2. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК : учебник / Г. В. Савицкая. — 8-е изд., испр. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 519 с.
3. Анализ хозяйственной деятельности [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://elib.bsu.by/bitstream/123456789/14148/1/Кобзик%20Е.Г._Анализ%20хозяйственной%20деятельности_Курс%20лекций.pdf. — Дата доступа: 28.04.2022.

УДК 378.14

A. S. Alishevich

Educational institution "Brest State Technical University", Brest, the Republic of Belarus

DIRECTIONS FOR THE DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN THE DIGITAL ECONOMY

Introduction. The development of the digital economy has an impact on all human activities, including accounting processes, so accounting as a science, and as an area of human activity has undergone in recent decades significant changes associated with innovations in technology for transmitting and storing information. The development of digital technologies makes it possible to significantly speed up the process of collecting information, to increase the speed and volume of its processing, as well as to create conditions for availability and efficiency of information for users, while the quality of information increases significantly. However, we can state the fact, that there is a clear advance of development of accounting in practice, rather than in its methodology, which is first of all, connected with the improvement of accounting tools, namely the application of new digital technologies of forms for transmitting and storing information, that is the development of other sciences other than accounting.

The main body of the text. Here is the first direction of accounting development: application programs [1]. Why do we need robotized accounting? First of all, to increase efficiency, but in my opinion this is a bit of an abstract term. As for me it is a huge time-saver: the robot repeats frequent and routine operations that are time-consuming. The second point is the reduction of errors or misprints due to human error. In the case of robotized accounting, the robot is a program / script / algorithm that performs operations for humans. The robot or in this case the program is only a tool that helps and doesn't replace a person. Processing of the primary documents and the