

УДК 657

АНАЛИЗ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО УПРОЩЁННОЙ ФОРМЕ ОТЧЕТНОСТИ

Банникова Е.В., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, bev84@bk.ru

Навасардян А.А., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, alex7375@list.ru

Хамзина О.И., кандидат экономических наук, доцент,
тел. 8(8422) 55-95-52, okh2007@mail.ru

ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** бухгалтерская (финансовая) отчетность, финансовый результат, отчет о финансовых результатах, упрощенная форма отчетности, анализ, малое предприятие, прибыль, рентабельность.*

Финансовые результаты компании представляют собой ключевой индикатор её хозяйственной эффективности за конкретный промежуток времени. Эти данные показывают, как успешно организация превращает имеющиеся средства в доход и способна ли она обеспечивать устойчивое развитие для своих собственников. Анализ финансовых результатов имеет важное значение не только для специалистов учётного и финансового профиля, но также для менеджеров, инвесторов и кредиторов, которые формируют свои решения, основываясь на объективных цифрах.

Основная задача оценки финансовых результатов заключается в генерации данных, необходимых руководству организации для: объективной оценки достижений компании за конкретный промежуток времени; определения категорий продукции, товаров, работ или услуг, являющихся наиболее рентабельными в рамках производственного процесса; идентификации преимуществ и недостатков текущей коммерческой деятельности; построения прогнозов относительно будущих направлений развития (возможных сценариев роста); анализа

последствий или уменьшения объемов выпуска; решения ряда других сопутствующих вопросов.

Комплект бухгалтерской (финансовой) отчетности состоит из ряда обязательных форм. К ним относятся бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, а также отчет о движении денежных средств. Отчет о финансовых результатах является не менее важной формой бухгалтерской финансовой отчетности, наряду с бухгалтерским балансом. Отчет о финансовых результатах отражает доходы, расходы организации и итоги ее хозяйственной деятельности.

Данную форму экономические субъекты предоставляют в ИФНС в составе годовой отчетности не позднее 31 марта года, следующего за отчетным периодом.

С 2025 года бухгалтерская (финансовая) отчетность должна быть составлена согласно требованиям ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность, который утвержден приказом Минфина от 4 октября 2023 года № 157н.

Компания самостоятельно определяет методики анализа отчёта о финансовых результатах. В современной практике наиболее востребованы два подхода. Вертикальный анализ выявляет изменения в структуре расходов предприятия и уровне его доходности. Горизонтальный анализ позволяет оценить динамику роста отдельных статей доходов и затрат. Для этого бухгалтер рассчитывает процентное соотношение каждого показателя по сравнению с предыдущим отчётным периодом.

Отчёт о финансовых результатах формируется на основании данных бухгалтерского учёта, а именно — оборотов по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» за отчётный период. Все показатели отражаются методом начисления, то есть доходы и расходы учитываются в том периоде, когда они возникли, независимо от фактического движения денежных средств. Формирование отчета после проведения реформации баланса, осуществляемой по состоянию на последний день отчетного года.

В упрощённой форме отчёта о финансовых результатах отражаются только основные, укрупнённые статьи. Детализация по отдельным видам доходов и расходов отсутствует. Стандартная форма

отчета о финансовых результатах включает три основных раздела: вводную информацию, ключевую таблицу с показателями и блок приложений — обычно это два листа. Следует отметить, что действующее законодательство не допускает внесения исправлений в этот документ, но разрешает детализировать приведенные в нем сведения. В частности, допускается расшифровка выручки от реализации по направлениям деятельности, а также детализация себестоимости продаж по статьям расходов, если такая информация является существенной.

Для исследования выбрано малое предприятие ООО «РАМЗЕС», которое находится в г. Ульяновск. ООО «РАМЗЕС» является мелким предприятием, которое занимается производством кухонной мебели. Предприятие формирует упрощенные формы отчетности — бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. В динамике трех лет имущество ООО «РАМЗЕС» увеличивается, наблюдается увеличение дебиторской и кредиторской задолженности. По абсолютным показателям финансовой устойчивости ООО «РАМЗЕС» имеет абсолютное финансовое состояние. В течении 2023 - 2025 гг. ООО «РАМЗЕС» не является абсолютно платежеспособным предприятием и ликвидность баланса нарушена.

При анализе отчета о финансовых результатах следует обращать внимание конкретно на анализ различных показателей прибыли. Целесообразно отслеживать положительную динамику показателей и определять тенденции к росту. Отдельного внимания заслуживает превышение темпов роста показателей прибыли над темпами роста выручки. Следует обращать внимание на превышение темпов роста выручки над темпами роста себестоимости. Также, необходимо определять удельный вес себестоимости продаж в выручке, чем он меньше, тем значит более эффективно работает исследуемое предприятие и улучшаются его финансовые результаты в динамике лет.

Анализ доходов и расходов ООО «РАМЗЕС» проведем такими методами как вертикальный, горизонтальный и коэффициентный.

В таблице 1 рассмотрим анализ доходов и расходов ООО «РАМЗЕС» в динамике с 2023 г. по 2025 г. Здесь применим горизонтальным метод исследования, который показывает абсолютные

изменения величин доходов и расходов, а также темпы роста показателей.

Таблица 1 – Анализ финансовых результатов деятельности ООО «РАМЗЕС»

Показатели, тыс. руб.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	2025 г. к 2023 г.	
				(+; -)	%, разы
Выручка	93302	141918	155713	62411	166,89
Расходы по обычной деятельности	79069	123308	151941	72872	192,16
Прочие доходы	729	610	61	-668	8,37
Прочие расходы	450	2464	198	-252	44,00
Налог на прибыль (доходы) организаций	925	1381	1590	665	171,89
Чистая прибыль	13587	15375	2045	-11542	15,05

Выручка от реализации продукции ООО «РАМЗЕС» в 2025 году по сравнению с 2023 г. выросла на 67% или на 62 млн руб., размер расходов по обычной деятельности увеличился на 92%; прочие доходы значительно сократились и составили на конец 2025 г. всего 61 тыс. руб.; прочие расходы также имеют отрицательную динамику, сокращение их величины составляет 56%. Заметим, что снижение прочих расходов является благоприятным моментом для деятельности организации.

ООО «РАМЗЕС» находится на упрощенной системе налогообложения (УСН), общий размер налога, показанный в отчете о финансовых результатах в 2025 г. составляет порядка 1,6 млн руб.

Чистая прибыль в ООО «РАМЗЕС» в 2025 году составила 2 млн руб., против 14 млн руб. в 2023 г. Сокращение данного показателя свидетельствует о снижении эффективности деятельности ООО «РАМЗЕС» в отчетном периоде по сравнению с 2023 г. Сумма чистой прибыли в 2025 г. после реформации баланса в конце года в ООО «РАМЗЕС» отражается проводкой Дт 99 Кт 84 – 2 045 тыс. руб. Руководству ООО «РАМЗЕС» целесообразно выявить причины данного сокращения чистой прибыли, рассмотреть возможные варианты исправления создавшейся ситуации.

Отслеживание динамики финансовых показателей ООО «РАМЗЕС» даёт возможность оценить взаимосвязь между ними и

выявить причины, обусловившие их изменение за рассматриваемый период.

Вертикальный анализ структуры доходов и расходов ООО «РАМЗЕС» представлен в таблицах 2 и 3.

Таблица 2 - Анализ структуры и динамики доходов ООО «РАМЗЕС»

Показатели, тыс. руб.	2023 г.		2024 г.		2025 г.		2025 г. к 2023 г., %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Доходы по обычным видам деятельности	93302	99,22	141918	99,57	155713	99,96	166,89
Прочие доходы	729	0,78	610	0,43	61	0,04	8,37
Итого	94031	100,00	142528	100,00	155774	100,00	165,66

Анализ таблицы 2 показал, что в целом доходы ООО «РАМЗЕС» за 2023 – 2025 гг. выросли на 66%. Анализ структуры доходов показывает, что на протяжении исследуемого периода основную долю доходов в ООО «РАМЗЕС» составляли доходы по обычным видам деятельности. Наблюдаем в целом положительную динамику, их рост составил 67%. Подобного рода тип динамики доходов от обычных видов деятельности свидетельствует о росте или стабилизации масштабов деятельности предприятия.

Таблица 3 - Анализ структуры и динамики расходов ООО «РАМЗЕС»

Показатели, тыс. руб.	2023 г.		2024 г.		2025 г.		2025 г. к 2023 г., %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
Расходы по обычным видам деятельности	79069	98,29	123308	96,98	151941	98,84	192,16
Прочие расходы	450	0,56	2464	1,94	198	0,13	44,00
Налог на прибыль (доходы) организаций	925	1,15	1381	1,09	1590	1,03	171,89
Итого	80444	100,00	127153	100,00	153729	100,00	191,10

Общая величина расходов ООО «РАМЗЕС» (таблица 3) выросла на 91%. В структуре расходов наибольшую долю занимают расходы по обычным видам деятельности. Структурный анализ расходов организации свидетельствует, что основную часть расходов организации на протяжении всего исследуемого периода, составляют расходы по обычным видам деятельности. Проведенные расчеты являются основой для принятия управленческих решений.

Следует сравнить также темпы роста доходов и расходов. Здесь мы можем наблюдать негативную тенденцию. Так, суммарные расходы выросли значительно больше доходов. Рост всех расходов составил - 91%, а рост доходов – 66%. Превышение составило 25%. Причина роста – увеличение налоговых платежей – на 72%. Также следует отметить, что прочие расходы сократились за исследуемый 2023-2025 гг. на 56%, тогда как сокращение прочих доходов составила 92%. Следовательно, необходим более тщательный контроль за прочей составляющей бизнеса, поскольку именно темпы прироста явно показывают, какая часть хозяйственной деятельности ООО «РАМЗЕС» сокращает его финансовый результат в целом.

Несмотря на практическую значимость анализа формирования финансовых результатов организации ООО «РАМЗЕС» следует все-таки углубить его проведение, используя коэффициентные методы финансового анализа, характеризующие степень эффективности использования (расходования) этих средств. Проведем расчет рентабельности ООО «РАМЗЕС» в таблице 4. Заметим, что при расчетах следует также обращать внимание на то, что ООО «РАМЗЕС» представляет упрощенную форму отчетности.

Таблица 4 – Показатели рентабельности ООО «РАМЗЕС»

Показатели	2023 г.	2024 г.	2025 г.	(+; -)
Исходные данные для расчета, тыс. руб.				
Выручка	93302	141918	155713	62411
Расходы по обычной деятельности	79069	123308	151941	72872
Прочие расходы	450	2464	198	-252
Чистая прибыль	13587	15375	2045	-11542
Средняя величина совокупных активов	18759	32066	38307	19548
Показатели рентабельности малого предприятия, %				
Рентабельность обычной деятельности	18,00	15,09	2,48	-15,52
Рентабельность всей деятельности	17,09	12,22	1,34	-15,75
Предельная рентабельность	17,18	12,47	1,35	-15,83

Показатели	2023 г.	2024 г.	2025 г.	(+; -)
Рентабельность продаж (по чистой прибыли)	14,56	10,83	1,31	-13,25
Рентабельность совокупных активов (по чистой прибыли)	72,43	47,95	5,34	-67,09

Все показатели рентабельности традиционно выражаются в процентах. Это позволяет наглядно сравнивать эффективность деятельности предприятия за разные периоды или с другими компаниями.

Как видно из таблицы 4, динамика показателей рентабельности в течении 2023-2025 гг. отрицательная. Так, рентабельность обычной деятельности снизилась на 15,5%. Рентабельность всей деятельности малого предприятия и предельная рентабельность сокращаются практически одинаково в 2025 г. по сравнению с 2023 г. на 15,8%. Сокращение рентабельности продаж составляет 13,2%. Рентабельность совокупных активов снижается в динамике лет – на 67%. Прежде всего, это связано с тем, что расчетные величины изменяются в течении исследуемого периода по-разному, так чистая прибыль, значительно сокращается (на 12 млн руб.), тем временем рост расходов ООО «РАМЗЕС» составляет 73 млн руб.

Закрывание многих предприятий происходит из-за финансовых затруднений. Основная причина – отсутствие четко разработанного стратегического плана, определяющего пути достижения необходимого уровня прибыли. В результате, такие предприятия оказывались неспособными решать текущие задачи и развивать свою деятельность.

Важно подчеркнуть, что разработке планов в ООО «РАМЗЕС» по обеспечению прибыльности зачастую не уделяется должного внимания, хотя именно долгосрочное стратегическое планирование прибыли формирует устойчивые конкурентные преимущества экономического субъекта. Помимо разработки плана, необходимо определить критически важные для успеха предприятия факторы, подлежащие еженедельному мониторингу.

При изучении методов повышения прибыльности производственного процесса, рассматривают воздействие внешних и внутренних факторов. К внешним условиям, способствующим увеличению прибыльности, можно отнести расширение клиентской

базы за счет уменьшения стоимости выпускаемой продукции. Внутренние же условия считаются более значимыми, чем внешние. К ним относят: уменьшение себестоимости, увеличение объемов выпуска продукции, увеличение рентабельности основных фондов и т.п.

Для руководства ООО «РАМЗЕС» для повышения прибыли следует рассмотреть несколько способов сокращения расходов. Основные из них, это: сокращение величины запасов ООО «РАМЗЕС» на складах; снижение размера косвенных затрат и накладных расходов; сопоставление основных финансовых показателей затрат с показателями конкурентов. Любые итоги, даже неудовлетворительные, подлежат детальному анализу для последующего сокращения издержек.

Библиографический список:

1. Хамзина, О. И. Виды и меры ответственности за фальсификацию и мошенничество в бухгалтерской (финансовой) отчетности / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : Материалы XV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 26 июня 2025 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2025. – С. 1173-1178.

2. Банникова, Е. В. Особенности формирования и анализа показателей упрощенной формы отчетности / Е. В. Банникова, О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25 июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 645-655. – EDN BIJGHN.

3. Навасардян, А. А. Принципы подготовки финансовой отчетности по МСФО / А. А. Навасардян, О. И. Хамзина, Е. В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения : Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25

июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 919-924. – EDN OZZOWH.

ANALYSIS OF THE FORMATION OF FINANCIAL RESULTS OF THE ENTERPRISE USING A SIMPLIFIED REPORTING FORM

Bannikova E.V., Navasardyan A.A., Khamzina O.I.
FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *accounting (financial) reporting, financial result, financial performance report, analysis, small business, profit, profitability.*

A company's financial results are a key indicator of its economic performance over a specific period of time. These data demonstrate how successfully the organization converts available funds into income and whether it is capable of ensuring sustainable development for its owners. Financial performance analysis is important not only for accounting and finance professionals, but also for managers, investors, and creditors who base their decisions on objective data.