

УДК 336.67: 658.155.2

## УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМ РЕЗУЛЬТАТОМ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Уксуменко А.А., Мишина Ю.С.

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, Владивосток,  
e-mail: alena.uksumenko@vvsu.ru*

Рассмотрены понятия «финансовый результат» и «прибыль» коммерческой организации, выявлено, каким образом данные показатели влияют на конечную цель ее предпринимательской деятельности. Определены основные подходы к трактовке экономического содержания финансового результата. Исследование проблемы финансового результата в период экономического кризиса становится еще более актуальным, поскольку от полученной организацией прибыли зависит уровень оплаты труда работников, динамика поступления средств в бюджеты разных уровней, насыщенность рынка соответствующей продукцией по мере ее потребности и т.д. На основе финансовой отчетности ООО «Комплекс отдыха «Маяк» проведены расчеты показателей прибыли коммерческой организации в динамике. Выявлены факторы, влияющие на показатели прибыли организации, и сделаны предложения по возможности дальнейшего улучшения финансового результата исследуемого объекта

**Ключевые слова:** прибыль, финансовый результат, управление финансовым результатом

## THE OPERATION OF THE FINANCIAL RESULT OF THE COMMERCIAL ENTITIES

Uksumenko A.A., Mishina Yu.S.

*Vladivostok State University of Economics and Service, Vladivostok, e-mail: alena.uksumenko@vvsu.ru*

The paper examines the concepts «financial result» and «profit» of commercial entities and identifies how these indicators affect the ultimate objective of business activities of a firm. The research of the problem of financial results during an economic recession becomes even more urgent because of companies profitability influence on the level of personnel remuneration, the dynamics of revenues to the budgets of different levels, saturation of markets by relevant products, etc. Based on the financial statements of LLC «Recreation Complex «Mayak» there were made calculations of net earnings indicators in dynamics. There were identified the factors affecting the profit of the organization, and made suggestions for possible further improvement of the financial result of the company

**Keywords:** profit, financial result, operating of financial result

Финансовый результат, как конечный итог деятельности организации, выражается величиной прибыли (убытка) путем соотношения доходов и расходов и является индикатором успешной деятельности, создает дальнейшие перспективы существования организации [4].

Основной целью деятельности любой коммерческой организации является получение высокого финансового результата, так как именно он отражает основные стороны деятельности организации от уровня организации и технологии производства и эффективности системы управления до контроля уровня затрат и цен. Исследование проблемы финансового результата в период нестабильности в экономике государства является наиболее актуальным, так как полученная организацией прибыль влияет на заработную плату работников, динамику поступления средств в бюджеты разных уровней, насыщенность рынка соответствующей продукцией по мере ее потребности и т.д.

**Цель:** изучить основные теоретические подходы к определению финансового результата, а также практические аспекты

управления финансовым результатом ООО «Комплекс отдыха «Маяк».

Для достижения указанной цели поставлены следующие задачи:

- изучить понятия финансового результата и прибыли и выявить их сущность;
- рассмотреть современные подходы к управлению прибылью;
- провести оценку финансового результата ООО «Комплекс отдыха «Маяк»;
- сформулировать возможные рекомендации по увеличению прибыли организации.

**Методы исследования** – приемы и способы диалектического метода познания (анализ и синтез, дедукция и индукция и др.), а также специальные методы научного познания, применяемые в экономическом анализе (методы сравнения, горизонтальный и вертикальный анализ и др.).

Изучение научной литературы и практики деятельности бухгалтеров и экономистов показало, что очень часто происходит отождествление понятий «финансовый результат» и «прибыль» организации, поэтому основной задачей данного исследования ставится определение правильного понимания сущности категории финансо-

вого результата. Для этого рассмотрим роль и значение финансового результата в системе финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации. В экономике существует несколько подходов к выделению функций финансового результата. На наш взгляд, выделение двух функций: стимулирования риска и исправления ошибок – является наиболее актуальной. Величина финансового результата является базисом, который обеспечивает не только жизнеспособность предприятия, но и отражает уровень результативности, прибыльности хозяйственной деятельности, возможности количественного роста основных экономических показателей и характеризует потенциал устойчивого развития предприятия [3]. Финансовый результат глубже раскрывает выгодные виды деятельности организации и служит индикатором к инвестированию в такие виды деятельности.

Отсюда следует, что экономический результат отражает цель коммерческой деятельности, ее доходность, и является решающим для организации. Бухгалтерский и экономический подходы к определению финансового результата рассматриваются как базовые.

Бухгалтерская (балансовая) прибыль выступает результатом продажи активов и определяется в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета как разница между доходами и расходами, которые признаются в отчетном периоде, и отражаются в отчете о финансовых результатах. Здесь финансовые результаты – это сумма превышения выручки организации над издержками (явные издержки), а нераспределенная прибыль выступает объективным показателем, так как определяется принятым вариантом оценки расходов организации. Экономическая трактовка считается уже, нежели бухгалтерская, так как эта трактовка финансовых результатов включает помимо явных издержек еще и внутренние

издержки, не отраженные в бухгалтерских документах [2].

Экономический подход к формированию финансовых результатов соответствует статической балансовой теории, а бухгалтерский подход – динамической теории, что, несомненно, оказывает влияние на цели и задачи ведения и организации бухгалтерского учета и отчетности, а также на итоговую величину прибыли организации.

Для глобального анализа получения прибыли организация использует данные отчета о финансовых результатах. Финансовые результаты деятельности организации характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль организации получают главным образом от реализации продукции, а также от других видов деятельности [6]. Анализ формирования прибыли является важнейшей частью исследования организаций любой отрасли. Анализ динамики прибыли от продаж представлен в табл. 1.

Из данных табл. 1 можно сделать вывод, что прибыль от продаж в отчетном году по сравнению с предыдущим увеличилась на 351 тыс. руб.

Для дальнейшего анализа необходимо определить влияние выручки от продажи продукции, доли себестоимости проданной продукции в выручке от продаж, доли коммерческих расходов в выручке от продаж на изменение прибыли от продаж.

1. Изменение выручки от продаж:

$$\Delta \text{Пр за счет впр} = (61709 - 47641) \times 9,9 / 100 = 1392,73.$$

В результате увеличения выручки от продаж на 14068 тыс. руб. прибыль от продаж увеличилась на 1392,73 тыс. руб.

2. Изменение доли себестоимости реализованной продукции в выручке:

$$\Delta \text{П за счет Дс-ти} = (89,33 - 87,59) \times 61709 / 100 = 1073,74.$$

Таблица 1

Динамика прибыли от продаж ООО «Комплекс отдыха «Маяк»

| Показатель                                       | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение |
|--|---------|---------|------------|
| Выручка от продаж, тыс. руб.                     | 47641   | 61709   | + 14068    |
| Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб. | 41729   | 55123   | + 13394    |
| в % к выручке                                    | 87,59   | 89,33   | + 1,74     |
| Коммерческие расходы, тыс. руб.                  | 1193    | 1516    | + 323      |
| к выручке  | 2,51    | 2,46    | - 0,05     |
| Прибыль от продаж, тыс. руб.                     | 4719    | 5070    | + 351      |
| в % к выручке                                    | 9,9     | 8,21    | - 1,69     |

В результате приобретения доли себестоимости в выручке на 1,74% прибыль от продаж уменьшилась на 1073,74 тыс. руб.

3. изменение доли коммерческих расходов в выручке:

$$\Delta\Pi \text{ за счет Дк/р} = (2,46 \cdot 2,51) \times 61709 / 100 = - 30,86.$$

В результате снижения доли коммерческих расходов в выручке от продаж на 0,05 прибыль от продаж уменьшилась на 30,86 тыс. руб.

4. Суммарное влияние факторов:

$$\Sigma = 1392,73 + 1073,74 - 30,86 = 2435,61.$$

Из представленных расчетов можно сделать вывод, что росту прибыли от продаж способствовало уменьшение доли коммерческих расходов в выручке от продаж. Таким образом, следует отметить, что в результате роста прибыли от продаж является сокращение коммерческих расходов.

Анализ прибыли до налогообложения начинается с исследования динамики и структуры как по общей сумме, так и в разрезе составляющих элементов (табл. 2).

Из данных табл. 2 следует, что увеличение прибыли от продаж увеличило прибыль до налогообложения на 8,8%. Снижение суммы процентов к уплате привело к увеличению прибыли до налогообложения на 3,1%. Увеличение прочих доходов привело к росту прибыли до налогообложения на 5,8%, из чего делаем вывод, что рост прибыли до налогообложения обусловлен увеличением выручки от продаж и прочих доходов, а также сокращение процентов к уплате, доли себестоимости в выручке от продаж.

Анализ чистой прибыли заключается в сравнении фактической прибыли с прибылью прошлого года, выявлении факторов, повлиявших на изменение (табл. 3).

Из данных табл. 3 видно, что чистая прибыль увеличилась на 477 тыс. руб. На это изменение повлияли следующие факторы:

1) изменение прибыли до налогообложения: увеличение суммы прибыли до налогообложения привело к увеличению чистой прибыли на 596 тыс. руб.

2) изменение суммы налога на прибыль: сумма налога на прибыль увеличилась на 119 тыс. руб., следовательно, чистая прибыль увеличилась на эту сумму.

Суммарное влияние факторов:

$$596 - 119 = 477 \text{ тыс. руб.}$$

По итогам анализа деятельности ООО «Комплекс отдыха «Маяк» можно сделать вывод, что эффективность деятельности компании необходимо наращивать, в противном случае прибыли компании будет недостаточно, чтобы погашать обязательства и инвестировать средства в развитие компании, что может привести к банкротству.

Современный подход к совершенствованию управления формированием прибыли организаций базируется:

1) на системе принципов и методов разработки и реализации управленческих решений в области обеспечения прибыли, и прежде всего на основе использования факторных моделей формирования прибыли и предельной полезности, рыночного ценообразования и теории инновационной прибыли;

2) знании функций и механизмов управления прибылью, организационного, информационного и правового обеспечения управления прибылью;

3) методах анализа, планирования, контроля и стимулирования прибыли;

4) методическом инструментарии управления прибылью.

Реализация системы управления прибылью предполагает знание и учет внешних и внутрипроизводственных факторов ее формирования во взаимодействии с современными тенденциями в мировой и отечественной практике управления производственной, инвестиционной и финансовой деятельностью предприятий [7].

**Таблица 2**

Динамика показателей прибыли до налогообложения ООО «Комплекс отдыха «Маяк»

| Показатели                          | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение | К прибыли до налогообложения, в % |
|-------------------------------------|---------|---------|------------|-----------------------------------|
| Прибыль (убыток) от продаж          | 4719    | 5070    | 351        | 8,8                               |
| Проценты к уплате                   | 747     | 621     | - 126      | - 3,1                             |
| Прочие доходы                       | 364     | 596     | 232        | 5,8                               |
| Прочие расходы                      | 342     | 455     | 113        | 2,8                               |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 3994    | 4590    | 596        | 14,9                              |

Таблица 3

Динамика показателей чистой прибыли ООО «Комплекс отдыха «Маяк»

| Показатели                          | 2014 г. | 2015 г. | Отклонение |
|-------------------------------------|---------|---------|------------|
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 3994    | 4590    | 596        |
| Текущий налог на прибыль            | 799     | 918     | 119        |
| Отложенные налоговые активы         | –       | –       | –          |
| Отложенные налоговые обязательства  | –       | –       | –          |
| Чистая прибыль (убыток)             | 3195    | 3672    | 477        |

Основной механизм управления прибылью предполагает использование системы следующих законов рыночных отношений экономики и функционирования организации:

1) законы рыночных отношений и конкурентного развития организаций: закон конкуренции и повышения конкурентоспособности, закон возвышения потребностей человека, закон взаимодействия спроса и предложения на рынке, закон убывающей предельной доходности, законы возрастания предельных издержек и убывающей предельной полезности, закон предельной производительности, закон экономической взаимосвязи затрат на производство и потребление товара, закон эффекта масштаба производства, закон знаний и опыта, закон экономии времени, закон оценки затрат и результатов (а не наоборот);

2) законы развития и функционирования организаций: закон самосохранения, закон развития, закон синергии, закон информационной упорядоченности [5].

Внутрипроизводственный организационно-экономический механизм управления прибылью в организации является общим в рамках конкретных отраслей экономики. Внутрипроизводственный механизм управления прибылью на предприятии функционирует во взаимодействии с основным механизмом управления прибылью, стратегией и бизнес-планами развития предприятия [1].

Таким образом, конкретный механизм функционального управления прибылью определяется прежде всего функциями, которые осуществляются:

1) для достижения главной цели по обеспечению повышения благосостояния работников организации в текущем и перспективном периодах;

2) выполнения основных задач по обеспечению роста прибыли, высокой эффективности текущей, инвестиционно-инновационной и финансовой деятельности организации.

#### Список литературы

- 1 Балабанов И.Т. Финансовый менеджмент: учебник / И.Т. Балабанов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 486 с.
- 2 Бондаренко Т.Н., Вятрович Д.Е. Анализ факторов, оказывающих влияние на показатели финансовой устойчивости туристической отрасли Приморского края // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 6–1. – С. 96–99.
- 3 Мейер М.В. Методы оценки эффективности бизнеса / М.В. Мейер. – М.: Вершина, 2014. – 272 с.
- 4 Панов М.М. Оценка деятельности и система управления компанией на основе KPI / М.М. Панов. – М.: Инфра-М, 2013. – 213 с.
- 5 Рябец П.С., Бондаренко Т.Н. Анализ факторов, влияющих на финансовые результаты деятельности предприятия // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – № 6–4. – С. 761–764.
- 6 Чернов В.А. Финансовая политика организации / В.А. Чернов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 247 с.
- 7 Чернов В.А. Экономический анализ / В.А. Чернов. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 222 с.