

**Кунавина Виктория Александровна,**

*студентка магистратуры, 2 курс,  
магистерская программа «Экономический анализ, учет и аудит»;*

**Вехорева Алла Алексеевна,**

*канд. экон. наук, доцент,  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит»,  
Высшая школа экономики, управления и права,  
ФГАОУ ВО «Северный (Арктический) федеральный университет  
им. М.В. Ломоносова»,  
г. Архангельск, Россия*

## **ПОИСК РЕЗЕРВОВ И РОСТ ЭФФЕКТИВНОСТИ БИЗНЕСА**

Статья посвящена сложной экономической категории – прибыли, её значению, формированию, аналитическим процедурам и управленческим решениям, способствующим поиску резервов и росту эффективности бизнеса.

**Ключевые слова:** прибыль, формирование, информационное обеспечение, соотношение темпов роста, виды прибыли, факторы влияния, поиск резервов.

**Viktoriya A. Kunavina,**

*Graduate student, 2 course,  
Master's program «Economic Analysis, Accounting and Auditing»;*

**Alla A. Vehoreva,**

*Candidate of Economic Sciences,  
Associate Professor Department of «Accounting and Auditing»,  
Higher School of Economics, Management and Law,  
FSAEI of HE «Northern (Arctic) Federal University named after M.V. Lomonosov»,  
Arkhangelsk, Russia*

## **SEARCH FOR RESERVES AND GROWTH OF BUSINESS EFFICIENCY**

The article is devoted to a complex economic category - profit, its importance, formation, analytical procedures and management decisions that contribute to the search for reserves and increase business efficiency.

**Keywords:** profit, formation, information support, correlation of growth rates, types of profit, factors of influence, search for reserves.

Прибыль относится к одной из самых сложных экономических категорий, без изучения которой невозможен научный подход к решению таких вопросов, как повышение эффективности производства, усиление материальной заинтересованности и ответственности трудовых коллективов в достижении конечных результатов при наименьших затратах.

С экономических позиций прибыль – это разность между денежными притоками и денежными выплатами. Прибыль показывает превышение доходов над расходами, а обратное положение называется убытком.

Ключевые элементы при расчете прибыли в бухгалтерском учете – доходы и расходы, т.к. именно они являются базой для определения конечного результата деятельности экономического субъекта.

Прибыль является частью добавленной стоимости, полученной в результате реализации продукции (товаров), выполнения работ, оказания услуг. Так, размер прибыли промышленного предприятия определяется не только количеством и ассортиментом выпускаемых изделий, но и их себестоимостью [1].

Прибыль – конечный финансовый результат деятельности организации, характеризующий абсолютную эффективность ее работы, главный обобщающий показатель в системе оценочных критериев и основной фактор экономического и социального развития. Цель бизнеса – получение прибыли, обеспечивающей интересы государства, собственников, персонала организации. Значение прибыли в том, что она является:

- источником формирования налоговых доходов бюджетов всех уровней;
- базой экономического развития государства;
- источником удовлетворения социальных потребностей общества;
- критерием эффективности производственной деятельности;
- внутренним источником прироста собственного капитала;
- источником возрастания рыночной стоимости предприятия;
- основным защитным механизмом от угрозы банкротства. [2]

Формирование финансовых результатов организации отражено на рис. 1. Анализ данных рис. 1 свидетельствует, что формирование конечного финансового результата – поэтапный процесс.

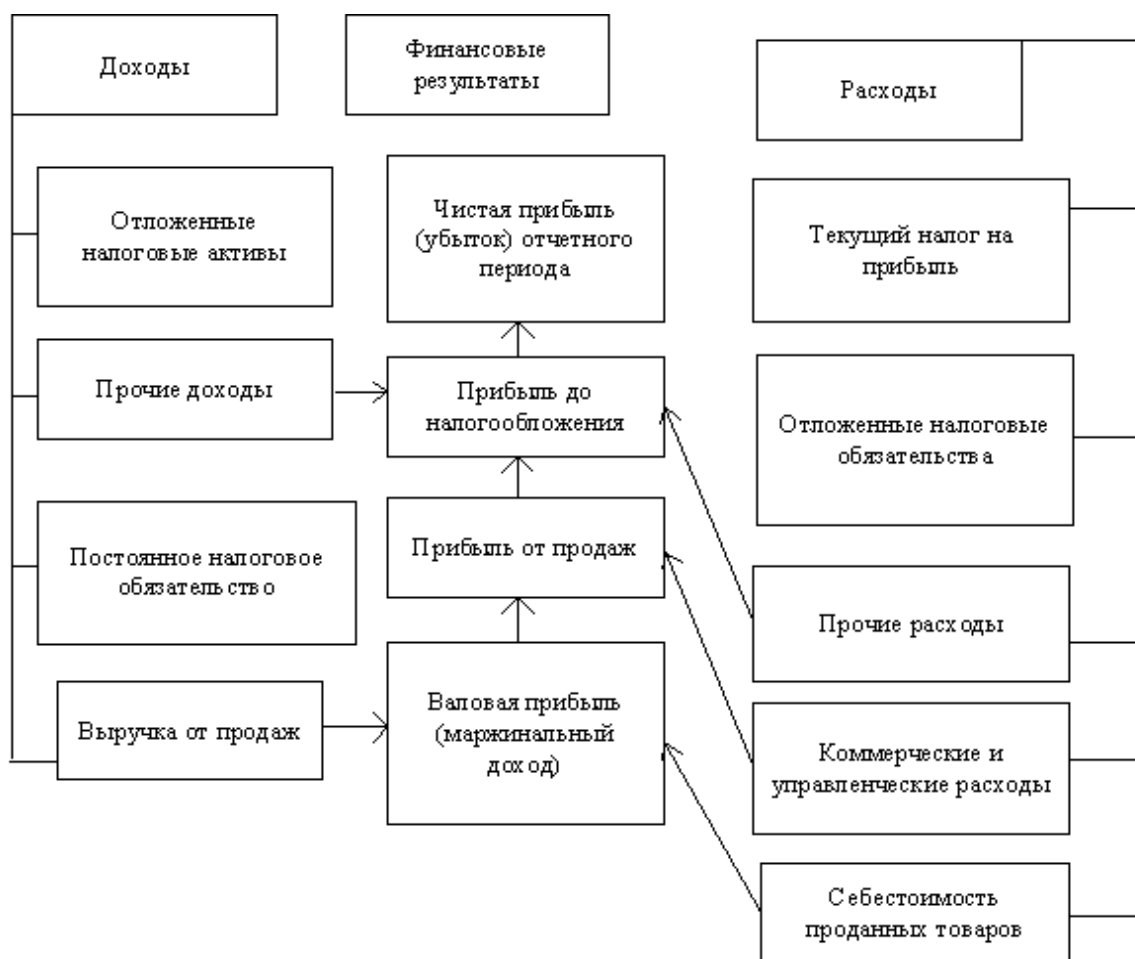


Рисунок 1 – Этапы формирования финансовых результатов

Информационное обеспечение финансового анализа деятельности организации представляет собой систему сбора и обработки внешней и внутренней информации. Качество проведения финансового анализа напрямую зависит от репрезентативности, используемой внешней и внутренней информации.

*Внешняя информация* предназначена для обеспечения руководства необходимыми сведениями о состоянии среды, в которой оно действует, поэтому её сбор предполагает накопление различных данных о ситуации на рынке (о конкурентах, клиентах и т.д.).

*Источники внешней информации:*

- издания, публикации, сообщения официальных органов власти;
- отчеты информационно-аналитических агентств и консалтинговых компаний;
- средства массовой информации и рекламы (газеты и журналы, телевидение и радио);
- публикуемые годовые отчеты клиентов, партнеров и контрагентов;
- личные контакты с клиентурой, партнерами и контрагентами.

*Внутренняя информация* предназначена для анализа и оценки финансового состояния организации при принятии различного рода управленческих, инвестиционных, организационных, административных и иных решений.

*Источники внутренней информации:* финансовая (бухгалтерская) отчетность; статистическая отчетность; налоговая отчетность; оценочные расчеты по проводимым операциям; результаты внутренних исследований; акты ревизий и проверок; справки, подготовленные соответствующими службами по заданию руководства организации.

Анализ финансовых результатов по данным отчета о финансовых результатах проводится согласно принципу дедукции и позволяет исследовать их формирование.

При этом результаты аналитических расчетов, как правило, оформляются табличным методом.

Необходимо проанализировать, как в прибыли до налогообложения меняется удельный вес прибыли от продаж, т.к. качество прибыли (убытка) до налогообложения определяется ее структурой. Уменьшение удельного веса является неблагоприятным эффектом, которое свидетельствует о регрессе качества прибыли до налогообложения, так как прибыль от продаж - это финансовый результат от текущей (основной) деятельности организации и выступает его первостепенным притоком средств. Рекомендуется следующее соотношение темпа роста прибыли от продаж ( $TR_{пр}$ ) и темпа роста прибыли до налогообложения ( $TR_{пдн}$ ):

$$TR_{\text{пр}} \geq TR_{\text{пдн}} \quad (1)$$

Данное соотношение темпов роста показывает, что удельный вес прибыли от продаж в прибыли до налогообложения, по меньшей мере, не снижается, и, соответственно, качество прибыли до налогообложения, как минимум, не ухудшается.

Таблица 1 – Динамика и структура финансовых результатов

Показатель	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение			Темп роста, %	Темп прироста, %
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %			
1. Прибыль от продаж									
2. Прибыль от прочей деятельности									
3. Прибыль до налогообложения (стр. 1 + стр.2)									
4. Прибыль чистая									
5. Совокупный финансовый результат									

Далее стоит обратить внимание на основные источники формирования прибыли (убытка) до налогообложения: прибыль (убыток) от продаж и прибыль (убыток) от прочей деятельности, – по отдельности.

Анализ прибыли (убытка) от продаж начинается с определения ее объема, состава, структуры и динамики в разрезе основных элементов, которые ее формируют: выручки (нетто) от продаж, себестоимости продаж, управленческих и коммерческих расходов. При этом в ходе анализа структуры за 100% берется выручка (нетто) от продаж как наибольший положительный показатель.

В результате анализа формируется вывод о влиянии на отклонение прибыли (убытка) от продаж изменений величин каждого из элементов, определяющих ее формирование.

Проверяется выполнение условия оптимизации прибыли от продаж:

$$TP_{\text{врн}} > TP_{\text{сп}}, \quad (2)$$

где  $TP_{\text{врн}}$  – темп роста выручки (нетто) от продаж;

$TP_{\text{сп}}$  – темп роста полной себестоимости реализованной продукции (суммы себестоимости продаж, управленческих и коммерческих расходов).

Данное соотношение темпов роста ведет к снижению удельного веса полной себестоимости в выручке (нетто) от продаж и, соответственно, к повышению эффективности текущей деятельности коммерческой организации. В случае невыполнения условия оптимизации прибыли от продаж выявляются причины его невыполнения.

Анализ прибыли (убытка) от прочей деятельности ведется в разрезе формирующих ее доходов и расходов. В ходе анализа изучаются ее объем, состав, структура и динамика. При этом структуры доходов и расходов, связанных с прочей деятельностью, анализируются в отдельности.

По итогам аналитических расчетов делается вывод о влиянии изменения суммы, связанной с прочей деятельностью, доходов и расходов в целом и отдельных их элементов на отклонение величины прибыли (убытка) от прочей деятельности.

Анализ чистой прибыли (убытка) ведется в разрезе определяющих ее элементов, которыми являются прибыль (убыток) до налогообложения, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и текущий налог на прибыль. В ходе анализа изучаются ее объем, состав, структура и динамика [4].

Прибыль формируется под воздействием самых различных факторов, которые имеют разнонаправленное влияние, увеличивая или уменьшая ее объем. Отрицательное действие одних факторов способно снизить или

полностью превзойти положительное влияние других. Негативное воздействие факторов следует рассматривать отдельно, устанавливая конкретную причину каждого для определения основных резервов повышения эффективности, разработки предложений, направленных на повышение прибыли.

Выделяют факторы влияния в сфере производства (объем, качество, ассортимент выпускаемой продукции и т.д.), в сфере обращения (реализация, отгрузка, соблюдение договорных условий и т.д.), внутренние факторы, зависящие от хозяйственной деятельности самого предприятия (производительность труда, интенсивность использования производственных ресурсов и др.), а также внешние факторы (демографическая ситуация, темпы инфляции, конъюнктура рынка и др.), воздействие которых неизбежно и не связано с особенностями ведения бизнеса субъекта хозяйствования. В процессе анализа необходимо разграничить влияние внутренних и внешних факторов для объективной оценки степени эффективности хозяйственной деятельности за счет собственных резервов и возможностей.

Анализ прибыли в аспекте исследования причинно-следственных связей и факторов, оказывающих влияние на формирование как положительных, так и отрицательных тенденций, является обязательной составляющей исследования и важнейшей информационной базой для принятия управленческих решений. В процессе факторного анализа устанавливается зависимость финансово-хозяйственных результатов от самых различных параметров функционирования [3]; поэтому он способствует поиску резервов, увеличению прибыли и росту эффективности бизнеса.

#### *СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ*

- 1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Финансы и статистика, 2004. – 416 с.*
- 2. Вехорева А.А. Анализ бухгалтерской отчетности: компендиум: для Академического бакалавриата (АБ) направление подготовки 38.03.01 «Экономика» Бухгалтерский учет, анализ и аудит / А. А. Вехорева, Министерство образования и науки Российской Федерации, Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего*

образования «Северный (Арктический) Федеральный университет им. М.В. Ломоносова»,  
Высшая школа экономики, управления и права. – Архангельск: КИРА, 2017. – 80 с.

3. Донцова Л.В. Анализ финансовой отчетности: Учебник / Л.В. Донцова, Н.А. Никифорова.  
– 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Изд-во «Дело и сервис», 2009. – 377 с.

4. Касьянова Г.Ю. Выявление на счетах бухгалтерского учета финансового результата  
деятельности организации и формирование баланса // Налоговый вестник. – 2008. – №2. –  
157-164 с.

5. Концептуальные основы бухгалтерской отчетности и ее аналитические возможности в  
контексте устойчивого развития экономических субъектов: монография / под ред.  
О.В. Иконниковой. – Архангельск: САФУ, 2016. – 177 с.