

УДК 657.631.6.

КОНТРОЛЬ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Е.И. Ефремова

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова, Москва, email: es-audit@mail.ru

Аннотация. В современном мире каждый инвестор задумывается о том, куда вложить свои средства, какая компания более стабильна и увеличивает свои обороты, какой бизнес стоит развивать и какую прибыль он принесет в будущем. В такие моменты обычно обращаются к отчетности и анализируют ее. Для этого нужно обладать обширными знаниями в области бухгалтерского учета, экономическом анализе, налоговом юридическом праве. Наибольший интерес у потенциальных инвесторов вызывает финансовый результат и как он изменялся в течение нескольких лет. Также важно понимание о внутренней среде организации, как ведется контроль за имеющимся у нее имуществом и насколько правильно распределяется полученная прибыль. Каждый экономист знает, что прибыль не равняется стабильности и устойчивости компании на рынке. Из-за чего необходимо регулярно проводить подробный и глубокий анализ, как самой отчетности, так и внутренних документов, а также уметь своевременно реагировать на возникающие отрицательные показатели. Именно для этого все организации проводят контрольные мероприятия, которые помогают своевременно зафиксировать отклонения и принять решения по их предотвращению или не наступлению.

Ключевые слова: контрольные процедуры; аналитические процедуры; финансовые результаты; финансовый контроль; внутренний контроль; финансовый учет; финансовая отчетность.

CONTROL OF FINANCIAL RESULTS IN A COMMERCIAL ORGANIZATION

E.I. Efremova

Russian Economic University named after G.V. Plekhanov, Moscow, email: es-audit@mail.ru

Abstract. In the modern world, each investor thinks about where to invest his funds, which company is more stable and increases its turnover, which business is worth developing and what profit it will bring in the future. At such moments, they usually turn to the reporting and analyze it. To do this, you need to have extensive knowledge in the field of accounting, economic analysis, tax legal law. Of greatest interest to potential investors, the financial result and how it has changed for several years. It is also important to understand about the internal environment of the organization, how to control the property it has and how correctly the profit is distributed. Each economist knows that profit is not equal to the stability and stability of the company in the market. Because of what it is necessary to regularly conduct a detailed and deep analysis of both the reporting and internal documents itself, as well as be able to react in a timely manner to the arising negative indicators. It is for this that all organizations carry out control measures that help to fix deviations in a timely manner and make decisions on their prevention or not an advance.

Keywords: control procedures; analytical procedures; financial results; financial control; internal control; financial accounting; financial statements.

Дата поступления статьи в редакцию: 11.07.2025

Дата принятия статьи в печать: 20.08.2025

Введение

Контроль — это процесс, который позволяет достичь целей компании в соответствующей области ее деятельности, добиться эффективности в составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом действующих нормативно-правовых законов и актов. Встречаются компании, в которых внедрена система внутреннего контроля, позволяющая проводить экономический анализ деятельности организации в целом, а также отслеживать динамику изменений показателей финансовой отчетности и деятельности всех подразделений организации. Часто данные контрольные мероприятия выполняют специалисты, которые сами отвечают за составление финансовой отчетности. Они имеют полное понимание бизнеса организации и, то как формируется отчетность. На них чаще всего возложена обязанность за контролем ключевых показателей организации своевременного донесения руководству компании о необходимости менять процессы для получения большей прибыли.

Финансовый результат деятельности организации — это экономический результат деятельности компании, отраженный в ее финансовой отчетности за определенный период и представляющий собой изменение собственного капитала за этот период.

Способность компании обеспечивать свою деятельность за счет полученных собственных средств может быть оценена по помощи полученного финансового результата.

Финансовый результат представляют в виде показателей, которые характеризуют эффективность операционной деятельности компании. Благодаря им можно определить какой хозяйственной деятельностью занимается предприятие: производственной, торговой, инвестиционной, предоставление услуги и др.

Другим определением финансовых результатов выступает полученная прибыль компанией за отчетный период. Рост прибыли создает возможность компании производить самофинансирование своей деятельности в будущие периоды, также показывает ее устойчивость на рынке и увеличение деятельности в целом.

Прибыль представляет собой совокупный финансовый результат деятельности компании. Также часто встречаются компании, у которых совокупный финансовый результат представляет собой отрицательное значение, что означает убыток.

Для определения прибыли/убытка следует рассчитать разницу между доходами и расходами компании за отчетный период. Если выручка превышает расходы, компания получает прибыль; если расходы превышают выручку, компания несет убыток.

Финансовые результаты в организации отражаются в бухгалтерской форме № 2 «Отчёт о финансовых результатах» бухгалтерского (финансовой) отчетности, которая заполняется каждой компанией и представляется вместе со всеми формами отчетности. Отчет включает в себя такие показатели, как:

- валовая прибыль (убыток) (показатель эффективности работы производственных подразделений компании);
- прибыль (убыток) от продаж (показатель экономической эффективности обычной деятельности организации);
- прибыль до налогообложения (показатель эффективности всей предпринимательской деятельности);
- чистая прибыль (показатель финансовых результатов компании, характеризующий экономический эффект).

Эти показатели формируют финансовый результат организации. При расчете каждого показателя можно наблюдать заинтересованность лиц, которые могут повлиять на результат деятельности компании, например, акционеры заинтересованы в росте чистой прибыли, из которой им могут быть выплачены дивиденды.



Рис. 1. Стандартная схема документооборота при проведении контроля финансовых результатов компании [9]

Объекты и методы исследования

Согласно Федеральному закону от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» компании обязаны осуществлять меры внутреннего контроля для осуществления контроля за экономической стороной своей деятельности. Объем внутреннего Контроля (аудита) широк и может включать в себя такие вопросы, как управление бухгалтерским и налоговым учетом, управление рисками и контроль учетной деятельности организации: эффективность и результативность операций, надежность финансовой и управленческой отчетности и соблюдение нормативных требований, законов и постановлений. В то же время контроль может быть разделен на определенные структуры, которые анализируют и контролируют определенные показатели компании [1].

Одним из основных документов, который обычно используется при проведении контроля финансовых результатов, является «Учетная политика организации». В данном документе описаны принципы введения бухгалтерского учета, а также представлены ключевые особенности учета всех имеющихся у компании активов, обязательств, доходов и расходов.

Анализ данного документа позволяет сделать вывод, о том, как компания осуществляет финансовый учет и его соответствие законодательству РФ.

Другими источниками информации являются первичные документы компании. На рисунке 1 представлена стандартная схема документооборота, которая обычно применяется при проведении контроля финансовых результатов в компании.

Как показано на рисунке, финансовая отчетность контролируется с помощью первичных учетных документов, всевозможных регистров и выгрузок из учетной базы. Собранная информация подтверждает финансовые показатели, которые отражаются в бухгалтерском учете и отчетности компании.

В качестве итоговой (сводной) информации, используемой при проведении контрольных мероприятий за финансовыми результатами, выступают сами показатели «Отчета о финансовых результатах» (форма № 2). На базе показателей отчета производится экономический анализ финансовых показателей и рассматривается их отклонение.

Результаты и их обсуждение

Рассмотрим один из источников информации, который является важным для проведения контроля финансовых результатов организации — анализ показателей финансовых результатов за год «План-факт», его формирование и утверждение руководством компании.

Анализ «План-факт» является сравнительным расчетом, который производится между плановыми показателями и фактически достигнутыми финансовыми результатами компании за определенный период. Он помогает контролировать экономические показатели, своевременно принимать управленческие решения и не допускать деградации компании. С его помощью организация может увидеть, по какому направлению следует уменьшить затраты или наоборот вложить больше усилий для достижения большей прибыли [3].

При помощи данного анализа компания может реализовать следующие функции:

- отслеживает расходование бюджета и закладывает основу на будущий год;
- своевременно выявляет отрицательные отклонения от плана и минимизирует ущерб;
- отслеживает наиболее прибыльные направления деятельности компании и развивает их;
- выявляет направления работы, которые не приносят прибыль или имеют низкую эффективность;
- анализирует внешние и внутренние факторы, влияющие на деятельность компании и др.

Вначале финансовым директором, совместно со специалистами финансово-экономического отдела составляется план годового бюджета на следующий финансовый год, который утверждается на заседании совета директоров (собственников компании).

В течение отчетного периода финансовый директор подготавливает отчеты о деятельности организации, в которых объясняются основные изменения и тренды. Отчеты представляются на заседания совета директоров, ежеквартально или при необходимости (в случае существенных изменений в компании или отклонения от плана).

В таблице 1 приведен пример ежемесячного анализа «план-факт» показателей «Отчета о финансовых результатах» за год.

Ежеквартально специалистами финансово-экономического отдела вместе со службой внутреннего контроля (аудита) составляется «план-факт» анализ для выявления расхождений с бюджетом. Если фактические показатели существенно меняются, то бюджет корректируется до конца финансового года.

Таблица 1

Пример финансового анализа «план-факта» по «Отчету о финансовых результатах» компании за год [7]

Показатели	План 202х года (в млн. руб.)				Факт 202х (в тыс. руб.)	±D (в тыс. руб.)
	за 3 месяца 202х	за 6 месяцев 202х	за 9 месяцев 202х	за 12 месяцев 202х		
Выручка	92 843	198 361	320 831	422 261	422 273	-12
Себестоимость	- 44 448	-94 997	-153 639	-202 182	-202 197	15
Валовая прибыль	48 395	103 364	167 191	220 079	220 075	4
Коммерческие расходы	- 13 746	-29 338	- 47 424	-62 377	- 62 367	-10
Управленческие расходы	- 14 428	-30 536	- 49 297	-64 838	- 64 831	- 7
Прибыль от продаж	20 220	43 489	70 469	92 863	92 876	-13
Проценты к получению	1 187	2 542	4 117	5 417	5 416	1
Проценты к уплате	- 10 021	-22 154	- 36 237	-48 683	- 48 733	50
Процентные расходы по обязательствам по аренде	- 4 384	-9 218	- 15 658	-19 612	- 19 636	24
Доля в чистой прибыли дочерних и зависимых предприятиях	10 726	21 472	32 369	43 661	43 668	- 7
Прочие доходы	1 026	2 073	3 409	4 602	4 632	-30
Прочие расходы	- 5 492	-11 617	- 18 831	-24 773	- 24 755	-18
Прибыль до налогообложения	13 262	26 586	39 637	53 476	53 469	7
Налог на прибыль в т.ч.	- 1 470	-2 830	- 3 783	-5 204	- 5 194	-10
текущий налог на прибыль	- 2 970	-5 968	- 8 905	-12 018	- 12 012	- 6
отложенный налог на прибыль	1 500	3 137	5 121	6 814	6 818	- 4
Прочее	18	54	94	117	116	1
Чистая прибыль	11 810	23 809	35 948	48 388	48 391	- 3

Контрольные процедуры системы внутреннего контроля представляют собой комплекс мер, которые разрабатываются и внедряются специалистами, руководством компании и другими сотрудниками с целью обеспечения доверия по достижению целей организации. Они направлены на обеспечение достоверности финансовой отчетности, эффективности и результативности операций, а также соблюдение законов, нормативных актов и внутренних правил.

Контроль в организации может включать в себя несколько процедур, таких как:

- анализ фактического состояния компании (объекта контроля);
- проведение сравнения фактических показателей с запланированными;
- проведение оценки отклонений, которые возникли в процессе оценки анализа и изучение степени его влияния на функционирование организации в целом и составляющим частям бизнеса;
- определение причин выявленных отклонений и др.

Все управленческие контрольные мероприятия проводятся для получения информационной поддержки системы управления, чтобы она могла принимать эффективные решения, обеспечивать сохранность имущества предприятия и следить затем, чтобы все сотрудники организации выполняли служебные обязанности в соответствии с целями организации.

Контроль в компании осуществляется службой внутреннего контроля, в обязанности которых входит оценка эффективности развития основных направлений деятельности организации, развитие технологий компании в сфере коммерции и финансов, составление плана обучения для сотрудников компании для повышения или поддержания уровня квалификации.

Служба внутреннего контроля обеспечивает взаимодействие, с контролирующими органами, с внешними аудиторами и органами государственной власти. На рисунке 2 представлена сущность внутреннего контроля финансовых результатов в организации.

Благодаря эффективной системе внутреннего контроля финансовых результатов при проведении проверок внешними аудиторскими компаниями, налоговыми органами и другими организациями объем процедур существенно уменьшается, что позволяет снизить затраты и время на организацию таких проверок. Также это позволяет иметь представление о работе всех сотрудников и о деятельности компании в целом.

90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость» и 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» [5]. Данная детальная информация требуется для удобства отражения операции по выручке.

В качестве процедур по внутреннему контролю может выступать проверка правильности и полноты отражения в бухгалтерском учете расходов по аренде. Данная процедура производится с целью контроля за внесением правильных сумм в учетную систему в соответствии с договорами аренды и другими документами.

После изучения бухгалтерских счетов, на которых отражаются финансовые результаты, стоит перейти к плану проведения контроля.

В соответствии с планом производится сверка по отражению финансовых результатов в отчетности организации. Контролеры выгружают из учетной системы карточки счетов, указанных выше, и проводят финансовый анализ и сверку бухгалтерских операций. Отражение выручки от продажи продукции сверяется с первичными документами, а именно накладными, договорами между контрагентами, а также актами-сверки и с другими аналогичными документами.

В качестве распространенных процедур по внутреннему контролю финансовых результатов могут выступать следующие процедуры:

- контроль за отражением выручки;
- контроль расчета амортизации;
- контроль за отражением затрат на оплату труда;
- контроль за расходами по обязательствам по аренде;
- контроль за отражением суммы доли в чистой прибыли дочерних и зависимых предприятий и т.д.

Рассматривая принципы контроля управления финансовыми результатами компании, стоит отметить, что они начинаются с процессов планирования показателей финансовых результатов. На данном этапе важно иметь исторические данные деятельности компании, проводить коммуникацию со всеми менеджерами подразделений и не забывать о целях и стратегиях организации. Далее осуществляется финансовый анализ фактических показателей с плановыми, а по результатам проводится оценка эффективности деятельности организации в целом. Этот процесс необходим, чтобы отслеживать, какие направления бизнеса наиболее затратны, какие процессы следует улучшить, на какой вид деятельности перенести большую долю усилий для получения большей прибыли.

Данный процесс производится параллельно с принятием управленческих решений. Заключительным звеном, контроля, который участвует на всех этапах бизнес-процесса, является мониторинг системы внутреннего контроля за выполнением решений. Это необходимо, чтобы отслеживать новые изменения в бизнесе и принимать новые управленческие решения, которые приведут к улучшению финансовых показателей компании.



Рис. 3. Принципы управления финансовыми результатами [9]

При проведении финансового анализа и контроля финансовых результатов требуется распределить риски неправомерных действий и финансовых нарушений по объектам контроля, а также провести мониторинг системы внутреннего контроля организации.

Как известно, под рисками понимается потенциальные неблагоприятные события, которые могут привести к финансовым потерям, ухудшению репутации компании и иным негативным последствиям

для компании. Именно поэтому требуется производить анализ и контроль за деятельностью компании, чтобы предотвратить появления негативных последствий.

Для выявления рисков следует провести анализ сильных и слабых сторон компании или другими словами SWOT-анализ деятельности компании [6].

Анализируя сильные и слабые стороны организации, можно выявить, как компания осуществляет бизнес-процессы; эффективность финансовой деятельности, что приводит к росту финансовых результатов компании.

Выводы

Таким образом, можно сделать вывод, что для эффективного контроля за финансовыми результатами компании, необходимо наличие четкого распределения обязанностей. Контроль должен осуществляться на каждом этапе управления финансами организации, начиная с планирования и заканчивая отражением результатов в финансовой отчетности компании. Также можно отметить, что на каждом этапе бизнес-процесса следует использовать определенные внутренние регламенты, что позволит отслеживать изменения, анализировать их и принимать надлежащие управленческие решения для дальнейшего развития организации. Для повышения эффективности управления финансовыми результатами необходимо применять специализированный подход, который зависит от масштаба бизнеса компании.

Литература

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (действующая редакция).
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (последняя редакция).
3. Григорьева Т.И. Анализ финансового состояния предприятия: учебник для среднего профессионального образования. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 486 с.
4. Денисова А.Ю. Методы управления прибылью предприятия // Трибуна ученого. 2020. № 1. С. 389-391.
5. Дорман В.Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: учебное пособие для среднего профессионального образования / под научной редакцией Н. Р. Кельчевской. М.: Издательство Юрайт, 2023. 117 с.
6. Ефремова Е.И. Аналитические процедуры в аудите: понятие, сущность, виды // Развитие контрольно-аналитического обеспечения хозяйствующих субъектов. 2023. С. 85-89.
7. Казакова Н.А. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023. 490 с.
8. Концептуальные основы представления финансовых отчетов. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/ (дата обращения 04.07.2025).