

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 9, №1 (2017) <http://naukovedenie.ru/vol9-1.php>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/57EVN117.pdf>

Статья опубликована 23.02.2017

Ссылка для цитирования этой статьи:

Эргардт О.И., Герман О.И. Методическое обоснование анализа качества прибыли // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 9, №1 (2017) <http://naukovedenie.ru/PDF/57EVN117.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 658.155

Эргардт Ольга Ивановна

ФГБОУ ВО «Алтайский государственный университет», Россия, Барнаул¹
Доцент кафедры «Экономической безопасности, учета, анализа и аудита»

Кандидат экономических наук

E-mail: ergardtoi@yandex.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=736094

Герман Ольга Ильинична

ФГБОУ ВО «Алтайский государственный университет», Россия, Барнаул
Доцент кафедры «Экономической безопасности, учета, анализа и аудита»

Кандидат экономических наук

E-mail: Gherman_olga@rambler.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=505139

Методическое обоснование анализа качества прибыли

Аннотация. Предметом статьи является анализ качества прибыли предприятия. В статье рассматриваются основные направления анализа факторов, влияющих на качество прибыли, обосновываются методические подходы и этапы анализа качества прибыли. Авторами рассматриваются традиционный подход к оценке качества прибыли, состоящий из нескольких этапов. На первом этапе авторами исследуются элементы учетной политики предприятия, влияющие на качество прибыли. Внимание авторов сосредотачивается на вопросах учета и установления критериев признания активов, порядке начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, вопросах списания материальных ценностей на себестоимость продукции, способах распределения косвенных расходов, сроках погашения расходов будущих периодов и формировании резервов. Важнейшим аспектом, влияющим на качество прибыли, является оценка дискретных издержек и расходов с прицелом на будущее. На втором этапе, по мнению авторов, нужно осуществить факторный анализ снижения себестоимости продукции и роста прибыли предприятия, который позволит более подробно выявить факторы, влияющие на качество прибыли. Третий этап - маржинальный анализ финансовых результатов предприятия. Следующий этап - анализ прочих доходов и расходов, которые, по мнению авторов, оказывают двойственное влияние на качество прибыли предприятия. Особое внимание уделяется методу экспертных оценок и количественным методам оценки качества прибыли, основанными на балльных оценках.

Ключевые слова: качество прибыли; анализ; методика; учетная политика; количественные факторы; балльная оценка

¹ 656049, г. Барнаул, пр-т Ленина, 61

Анализ качественных факторов формирования прибыли предприятия необходим с точки зрения анализа прибыли как показателя, характеризующего эффективность деятельности предприятия, как источника выплаты дивидендов собственникам, как показателя, связывающего финансовые результаты и качество управления в организации.

Рассмотрим методику анализа качества прибыли, включающий традиционный подход к оценке качества прибыли. Традиционный подход сводится к поэтапному анализу качества прибыли на основе общеизвестных, распространенных методов анализа. На первом этапе анализа качества прибыли должна быть проанализирована учетная политика предприятия и дискреционные издержки, и их влияние на показатели качества прибыли. Важнейшей задачей финансового анализа является выявление разницы между прибылью, которая отражается в отчетности предприятия и ее реальной величиной, то есть наполнение прибыли потоком денежных средств. [2]

Причина несовпадения этих показателей прибыли заключается в применяемой учетной политике предприятия. В зависимости от применяемой учетной политики, показатель финансового результата может быть разным. [9] Учетная политика разрабатывается предприятием самостоятельно, в соответствии с требованиями, предъявляемыми положениями по бухгалтерскому учету и на основе правил организации бухгалтерского учета. [1] Методы регулирования прибыли, также самостоятельно определяемые предприятием на основе этих же действующих общих правил организации бухгалтерского учета, сводятся к следующим положениям. Во-первых, установление критериев в целях признания активов в качестве основного средства или запасов. В том случае, если актив признается запасом, у предприятия появляется больше возможности управлять затратами, так как можно варьировать способами отнесения стоимости предметов со сроком службы менее 12 месяцев на себестоимость продукции предприятия. В этом случае упрощается процесс учета, реализации и выбытия запасов.

Во-вторых, обоснование порядка начисления амортизации по основным средствам. Предприятие в соответствии с действующим положением по учету основных средств, может осуществлять ускоренную амортизацию активной части основных средств. В результате этого стоимость используемых основных средств в более короткие сроки переносится на вновь созданный продукт, то есть воспроизводится. Себестоимость продукции, конечно, возрастает, прибыль уменьшается и уменьшается налог на прибыль предприятия.

В-третьих, обоснование порядка начисления амортизации по нематериальным активам. Норма амортизации определяется предприятием самостоятельно, исходя из договорных отношений. Таким образом, предприятие имеет возможность в регулировании себестоимости и прибыли предприятия.

В-четвертых, методы списания производственных запасов на себестоимость продукции. Выбор метода оказывает большое влияние на себестоимость продукции и прибыль предприятия. В условиях инфляционной экономики метод списания по средней фактической себестоимости приводит к увеличению себестоимости продукции и уменьшению прибыли, а метод списания по себестоимости первых по времени закупок материальных ресурсов неоправданно снижает себестоимость продукции и увеличивает прибыль предприятия.

В-пятых, способ распределения косвенных расходов между объектами учета и калькулирования также влияет на величину и, соответственно, качество прибыли предприятия. Распределение косвенных расходов по объектам учета и калькулирования может осуществляться пропорционально основной заработной плате производственных рабочих или пропорционально производственной себестоимости. [7]

В-шестых, одним из основных способов регулирования прибыли является изменение сроков погашения расходов будущих периодов. Сокращение сроков погашения расходов будущих периодов ведет к росту себестоимости продукции отчетного периода.

В-седьмых, предприятие самостоятельно формирует резервы, в том числе резерв предстоящих расходов и платежей, управляя его величиной и себестоимостью продукции.

Важнейшим аспектом, влияющим на качество прибыли, является оценка дискретных издержек и расходов с прицелом на будущее. К дискретным расходам относятся расходы на обслуживание и ремонт, расходы на рекламу, затраты на НИОКР. [5]

На втором этапе анализа качества прибыли необходимо определить влияние на прирост прибыли факторов стоимостного объема продаж и себестоимости, то есть провести факторный анализ снижения себестоимости продукции и роста прибыли предприятия. Снижение себестоимости продукции играет ведущую роль в повышении качества прибыли предприятия. Это характеризует интенсивный рост прибыли, путь использования собственных внутренних резервов. [3]

Следующий этап анализа качества прибыли - маржинальный подход к оценке финансового результата, который предполагает разграничение переменных и постоянных затрат на производство и реализацию продукции и услуг. Это дает возможность оценить динамику таких показателей, как порог рентабельности, запас финансовой прочности, коэффициент безопасности продаж, определить эффект операционного рычага и позволяет сделать выводы об операционном риске предприятия, то есть риске продаж. [10]

Следующий этап анализа качества прибыли - анализ и оценка состава и структуры прочих доходов и расходов, а также налогов. В условиях рынка прочие операции существенно влияют на финансовые результаты предприятия и в целом на его финансовое состояние. Степень участия прочих операций в формировании общего финансового результата деятельности предприятия можно оценить с помощью следующих соотношений: результат (прибыль или убыток) от прочих операций к прибыли от продаж, и прочих доходов к выручке предприятия. Прочие доходы и расходы - это доходы, не связанные с основной деятельностью предприятия, и они по-разному влияют на прибыль предприятия, поэтому эти показатели должны снижаться. [11] Доход - это всегда положительный факт в деятельности предприятия, но с точки зрения оценки качества прибыли его наличие подтверждает существование серьезных проблем, которые в итоге негативно сказываются на конечном финансовом результате. Конечно, не все прочие доходы снижают качество прибыли. Рыночная экономика отводит ведущую роль в хранении товарных запасов. В том случае, если организация розничной торговли сдает в аренду свободные складские помещения, то можно говорить о высоком качестве прибыли вследствие оптимального режима товародвижения с минимальными товарными запасами для обеспечения бесперебойной работы, учитывая при этом и уровень затрат на содержание складских площадей. Анализ и оценка состава и структуры прочих доходов и расходов является завершающим этапом в традиционном анализе качества прибыли. [8]

В настоящее время для оценки качества прибыли в основном используется метод экспертных оценок, который недостаточно полно отражает качество прибыли, и при условии привлечения квалифицированных специалистов требует дополнительных расходов. Для организаций оптимальным было бы использовать количественный метод оценки качества прибыли, в основе которого лежит балльная оценка. [4] В качестве критериев могут быть определены признаки, влияющие на качество прибыли. Каждому критерию присваивается какое-то количество баллов с учетом его значимости, устанавливается общее количество баллов, при достижении которого качество прибыли считается высоким. Можно также

установить и количество баллов, при достижении которого качество прибыли будет считаться хорошим, удовлетворительным или низким. Перечень критериев качества прибыли, и их весомость следует устанавливать с учетом специфики деятельности организации. Использование данного метода оценки качества прибыли должно способствовать более правильной оценке перспективной платежеспособности организации, снижению риска сделок. Наиболее точным является количественный метод оценки качества прибыли, основанный на коэффициентной оценке, на оценке индикаторов по специальным финансовым коэффициентам, характеризующим качество прибыли. [6]

Прибыль - это результат хозяйственно-финансовой деятельности предприятия. Этот результат можно измерить не только количественно, но и оценить его качественные характеристики. Особенно это важно для средних и крупных предприятий, имеющих устойчивую деловую репутацию на рынке, привлекающих к реализации проектов сторонних инвесторов, а также публично размещающих свои акции на рынке ценных бумаг.

ЛИТЕРАТУРА

1. Баканов, М.И. Оценка качества прибыли торгового предприятия / М.И. Баканов // Аудит и финансовый анализ. - 2010. - №7. - С. 52-58.
2. Белобжецкий, И.А. Прибыль предприятия / И.А. Белобжецкий // Финансы. - №3. - 2013. - С. 40.
3. Бернстайн, Л.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Л.А. Бернстайн. - Пер. с англ. - Научн. Ред. Перевода чл. - корр. РАН И.И. Елисеева. Гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов. - М.: Финансы статистика, 2013. - 624 с.
4. Дроздов, О.А. Система количественных показателей качества прибыли предприятия / О.А. Дроздов // Экономический анализ: теория и практика - М.: Издательский дом «Финансы и кредит» -2010. - №17. - С. 22-28.
5. Земсков В.В. Статистический анализ прибыли/В.В. Земсков//Аудиторские ведомости.-2006.-№1.-С. 12-16.
6. Каплан Роберт С., Нортон Дейвид П. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию.-2-еизд., испр.и доп. / [Пер. с англ. М. Павловой].-М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2008.-320 с.
7. Космина, О.И. Прогнозирование финансовых результатов на основе анализа качества прибыли / О.И. Космина, Н.В. Лазарева // Сборник научных трудов СевКавГТУ - Серия «Экономика».-2006.-№3.-С. 38-41.
8. Новикова, Н.Е. Капитализация и использование прибыли / Н.Е. Новикова // Все для бухгалтера.-2008.-№9.-С. 18-28.
9. Санникова И.Н., Рудакова Т.А. Ключевые вопросы аудита в аудиторском заключении // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №6 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/105EVN616.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.
10. Толпегина, О.А. Показатели прибыли: экономическая сущность и их содержание / О.А. Толпегина // Экономический анализ: теория и практика. - 2008.-№20. - С. 27-34.
11. Эргардт О.И., Блудова Н.А. Оценка качества прибыли / О.И. Эргардт, Н.А. Блудова // Экономика.Профессия.Бизнес.-2016.-№2.-С. 47-49.

Ergardt Olga Ivanovna

Altai state university, Barnaul, Altai
E-mail: ergardtoi@yandex.ru

German Olga Ilinichna

Altai state university, Barnaul, Altai
E-mail: Gherman_olga@rambler.ru

Methodical substantiation of company's profit quality analysis

Abstract. The subject of the article is analysis of the quality of the company's profit. The article considers the main directions of analysis of factors affecting the quality of profit. Methodological approaches and stages of analysis of profit quality are justified. Authors examined the traditional approach to assessing the quality of profit, which consists of several stages. At the first stage the authors explore the elements of the company's accounting policies, affecting the quality of earnings. The authors attention is focused on the issues of accounting and establishment of criterias for recognizing assets, order of depreciation on fixed assets and intangible assets, write-off issues of wealth on the cost of production, methods of distribution of indirect costs, maturities of deferred expenses and formation of reserves. The most important aspect affecting the quality of profit, is to evaluate the discrete costs and expenses in order to take notice of this results in future. In the second stage, according to the authors, it is necessary to carry out a factor analysis of reducing production costs and increase company profits, which will allow to identify actors affecting the quality of earnings. The third stage - the marginal analysis of financial results of the company. The next stage - the analysis of other income and expenses, which, according to the authors, have a dual impact on the quality of the company's profit. Particular attention is paid to the method of expert evaluations and quantitative methods for assessing the quality of earnings, based on numerical scores.

Keywords: earnings quality; analysis; methods engineering; accounting policy; quantitative factors; numerical score