ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях преодоление кризисной финансово-экономической ситуации в России, развитие и изменчивость условий хозяйствования в условиях рынка характеризуют возникновение проблемы обеспечения финансовой устойчивости организации, которая является определенным индикатором стабильного образующегося превышения доходов над расходами.

Прибыль для отдельного хозяйствующего субъекта является источником его развития и процветания. Поэтому деятельность любой коммерческой организации всегда направлена на получение прибыли. Способность к получению прибыли и ее максимизация в текущих условиях является одним из критериев оценки эффективности деятельности организации. Одновременно выступая в системе оценочных величин, прибыль становится постоянным объектом текущего и долгосрочно управления коммерческой деятельностью.

В то же время, прибыль хозяйствующих субъектов является постоянным источником формирования государственных финансовых ресурсов в части использования одного из основных рычагов финансового воздействия государства – системы налогообложения прибыли. В этой связи проведено научное исследование на тему: «Влияние налоговой нагрузки на финансовые результаты деятельности коммерческой организации» в рамках 4-й Международной конференции «Будущее науки – 2016».

Категория «прибыль» рассматривается с точки зрения ее слагаемых – доходов и расходов, которые представляют основные элементы финансовой отчетности, базовые категории бухгалтерского учета. При условиях командно-административной системы хозяйствования такое понятие отсутствовало, так как многие факты экономической практики предопределялись заранее и поддавались жесткому контролю. Рыночная система экономики обусловила важность определения доходов и расходов как важнейших факторов, влияющих на ясность отражения в учете и отчетности прибыли, достижение которых

является главной целью собственников коммерческих организаций. Чистая прибыль или чистый убыток являются финансовыми результатами деятельности организации, которые слагаются из прибыли или убытка от продаж; остатка доходов и расходов по основным видам деятельности; остатка доходов и расходов от прочих видов деятельности.

Формирование прибыли обеспечивает организацию надежными источниками финансирования деятельности, способствующих её дальнейшему развитию. Анализ прибыли способствует обоснованию её текущей величины, способствует выявлению скрытых резервов её, на основе которых обеспечивается безубыточность финансово-хозяйственной деятельности.

Актуальность темы бакалаврской работы обусловлена тем, что в условиях преодоления кризисных явлений и развития современных рыночных отношений положительные финансовые результаты организации формируются за счет эффективно выстроенной и экономически обоснованной системы управления финансовыми результатами, действующей на основе финансового анализа.

Целью данного исследования является разработка на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности и прогнозирования основных экономических показателей конкретных рекомендаций по совершенствованию управления финансовыми результатами объекта исследования.

Для достижения цели исследования ставятся следующие задачи:

- рассмотреть такую экономическую категорию как финансовые результаты, выявить их порядок формирования;
- ознакомится с теоретическими аспектами управления финансовыми результатами;
- выяснить значимость показателей финансовых результатов для финансового менеджмента;
- выявить значение анализа в рамках управления финансовыми результатами;
- изучить и апробировать методику проведения анализа финансовых

результатов;

- провести анализ показателей финансовых результатов и рентабельности исследуемого объекта;

- на основе финансового анализа выявить проблемные места в управлении финансовыми результатами и дать их экономическое обоснование;

- обобщить конкретные рекомендации, предложения по совершенствованию управления финансовыми результатами объекта исследования и оценить внедрение их в хозяйственный процесс исследуемой организации.

Теоретической базой исследования являются работы отечественных и зарубежных авторов (А. Д. Шеремет, Е. В. Лисицына, О. Ю. Дягель, И. А. Бланк и других) по проблемам совершенствования управления финансовыми результатами; законодательные и нормативные акты Российской Федерации; официальные инструктивно-методические материалы, публикации в периодической печати и сети Интернет.

В качестве информационной базы исследования использованы данные бухгалтерской отчетности исследуемой организации, а также регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

Методологической базой написания бакалаврской работы является использование в процессе различных научных методов, таких как обследование, обобщение, наблюдение, сбор и анализ информации, сопоставление и сравнение теоретических основ с их практическим внедрением.

Практическая значимость работы заключается в том, что приведенные рекомендации и конкретные мероприятия могут быть использованы финансовым менеджментом организации для повышения эффективности управления финансовыми результатами.

В качестве объекта исследования выступает коммерческая организация ООО «Х», занимающаяся оптовой торговлей прочими строительными материалами.

Предметом исследования является совокупность экономических денежных отношений, связанных с процессами формирования, распределения и эффективного использования финансовых результатов объекта исследования.

Бакалаврская работа состоит из введения, трех глав и заключения, списка использованных источников и приложений. Работа проиллюстрирована 1 рисунком, 22 таблицами, 2 приложениями. Список использованной литературы состоит из 36 источников. Общий объем работы 74 страницы.

1 Теоретические и методологические аспекты управления финансовыми результатами деятельности организации

1.1 Финансовые результаты: понятие, сущность, значение, порядок формирования

Финансовый результат – это увеличение или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который может выражаться в форме прибыли (превышением доходов над расходами), либо убытка (превышением расходов над доходами).

Признаки, по которым характеризуется прибыль или положительный финансовый результат:

- главенствующий качественный показатель эффективности деятельности организации, определяющий обоснованность использования ресурсов;
- разница между доходами (выручки от реализации товаров и услуг) и затратами на производство или приобретение и продажу этих товаров и услуг;
- количество полученной выгоды хозяйствующим субъектом в виде материальных благ или денежных активов после вычета всех затрат, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью, производством, логистикой.

Выделим конкретные функции прибыли организации:

- источник внутреннего финансирования долгосрочного развития;
- гарантия выполнения обязательств организации;
- стимулирования собственников в дальнейшем развитии масштабов своей деятельности, а также их работников в виде получения премий, поощрений или другого дополнительного дохода.

Убыток или отрицательный финансовый результат коммерческой организации говорит о чрезмерном использовании ресурсов, потерях, недостатках в различных направлениях деятельности организации. Полученные убытки выделяются не только на его текущем положении, снижая финансовые ожидания, но и часто снижают размер капитала, имущества. В результате такие

хозяйствующие субъекты становятся неконкурентоспособными и неэффективными, теряют свою финансовую независимость. Для преодоления убыточности деятельности и в отдельных сферах необходимо изучение причин ее возникновения и разработка конкретных рекомендаций по ее устранению.

Финансовый результат является завершением цикла деятельности предприятия, связанного с производством и продажей продукции (выполнением работ, оказанием услуг) и одновременно выступает необходимым условием продолжения его деятельности. Высокие значения финансовых результатов обеспечивают приращение бюджета государства посредством налоговых платежей, способствуют росту инвестиционного климата организации, ее деловой активности в производственной и финансовой сферах.

Финансовый результат – обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности организации на отдельных стадиях (этапах) его формирования. Финансовый результат предстает своего рода показателем значимости данной организации в народном хозяйстве. В рыночных условиях взаимодействия хозяйствующих субъектов любая организация заинтересована в получении прибыли от своей деятельности, поскольку благодаря величине этого показателя она способна расширять свои масштабы, материально заинтересовывать всех ее участников, работающих в данной организации, выплачивать дивиденды акционерам и так далее.

Следует отметить, что на сегодняшний день существует определенная специфика формирования финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете, а также в современном финансовом менеджменте, в котором финансовые результаты формируются согласно МСФО.

В целях бухгалтерского учета содержание категории прибыль (убыток) организации раскрывается в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (ПВБУ), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н. Согласно п. 79 ПВБУ: «Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый

результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятыми нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету» [6].

Прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, надлежит включать в финансовые результаты организации отчетного года (п. 80 ПВБУ) [6]. В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода следует отражать как нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). При этом под нераспределенной прибылью (непокрытым убытком) понимается конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период и уменьшенный на причитающиеся за счет прибыли установленные в соответствии с законодательством Российской Федерации налоги и иные аналогичные обязательные платежи, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения (п. 83 ПВБУ) [6].

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается: «Увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [4].

Доходы организации в зависимости от характера их получения делятся на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы [4].

Доходы от обычных видов деятельности, характеризующие основную деятельность предприятия – это выручка от продаж, поступления по оказанию услуг и выполнению работ, если это предусмотрено уставными документами (имеется лицензия на определенный вид деятельности).

Прочие доходы – это поступления, не относящиеся к основной деятельности организации: поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); прибыль, полученная организацией в результате совместной

деятельности; поступления от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; прочие доходы.

Расходами организации согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации» признается: «Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [5].

Расходы организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы [5].

Расходы по обычным видам деятельности связаны с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением услуг и других видов деятельности, предусмотренных уставными документами организациях.

К прочим расходам относятся: расходы по видам деятельности, которые в уставных документах не оговорены как предмет деятельности организации, а именно расходы за временное пользование активами, расходы по участию в уставных капиталах других организаций, расходы по выбытию основных средств, проценты, уплачиваемые за кредиты и займы; штрафы, пени, неустойки уплаченные, возмещение нанесенных убытков, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году и другие.

Перечисленные доходы и расходы являются отправной точкой формирования финансовых результатов предприятия. На рисунке 1 подробно отражен процесс формирования финансовых результатов в бухгалтерском учете.

В целях же налогового учета систематизирует порядок ведения учета финансовых результатов в единые регистры и законодательно закрепляет обязанность по ведению налогового учета глава 25 Налогового Кодекса РФ (НК

РФ) «Налог на прибыль организаций» [1].

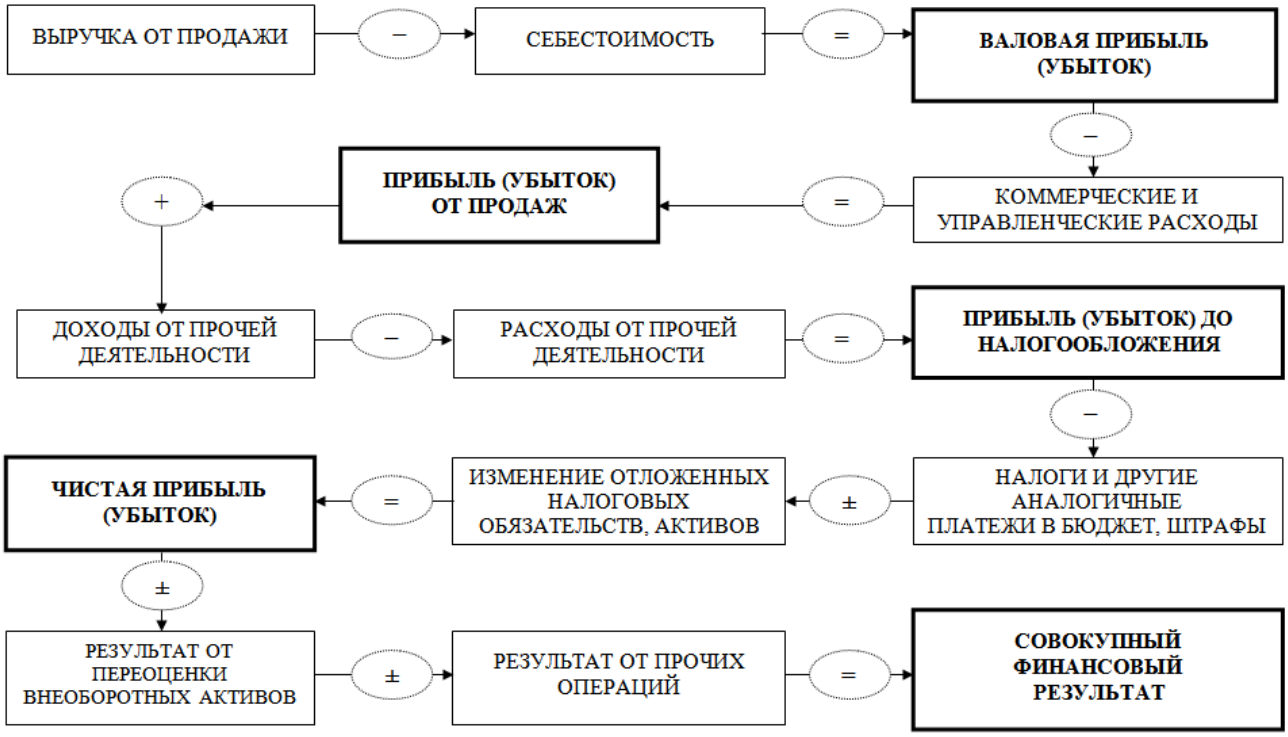

Рисунок 1 – Порядок формирования финансовых результатов в целях бухгалтерского учета [35]

Однако стоит отметить, что налоговый учет по налогу на прибыль сопряжен в наиболее сильном взаимодействии с системой бухгалтерского учета. Прибыль представляет собой основной экономический показатель деятельности организации. Все правила ведения бухгалтерского учета предназначены для формирования полной и достоверной информации о прибыли. Поэтому налоговый учет по налогу на прибыль нельзя рассматривать как простое дополнение к бухгалтерскому.

Налоговая база по налогу на прибыль может признаваться по одному из двух методов: кассовый метод и метод начисления. Согласно ст. 274 НК РФ налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определенной в соответствии со ст. 247 НК РФ, а именно полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов [1].

В порядке определения доходов в налоговом учете выделяют следующие

группы доходов организации:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации) (ст. 249 НК РФ);

- внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ);

- доходы, не учитываемые в целях налогообложения (ст. 251 НК РФ)

Размер доходов определяется по первичным документам и документам налогового учета. Из доходов исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходами от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

К внереализационным доходам, учтенным за отчетный период, относят такие поступления налогоплательщику, которые не относятся к доходам от реализации.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности подразделяются в налоговом учете на следующие группы:

- расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ);

- внереализационные расходы (ст. 265 НК РФ);

- расходы, не учитываемые для налогообложения (ст. 270 НК РФ).

Расходы, связанные с производством и реализацией, в свою очередь, подразделяются на:

- материальные расходы (ст. 254 НК РФ);

- расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);

- суммы начисленной амортизации (ст. 256-259 НК РФ);

- прочие расходы (ст. 264 НК РФ).

В случае, когда налогоплательщик определяет доходы и расходы по методу начисления, расходы на производство и реализацию также подразделяются на прямые и косвенные.

Косвенные расходы уменьшают налогооблагаемую прибыль в отчетном

периоде в полном объеме. Прямые расходы нельзя списывать полностью в отчетном периоде, т.к. необходимо оставить часть расходов, приходящихся к остаткам незавершенного производства, готовой продукции на складе, остатками отгруженной, но не реализованной продукции.

К прямым расходам могут быть отнесены, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

В п. 1 ст. 318 НК РФ сказано, что налогоплательщик «самостоятельно определяет в учетной политике для целей налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)».

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

- расходы на освоение природных ресурсов;

- расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

- расходы на обязательное и добровольное страхование;

- прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

В современном финансовом менеджменте при разработке управленческих решений выделяются такие понятия как «операционная деятельность» и «операционная прибыль».

Внедрение понятия операционной прибыли в процесс разработки решений по большому числу задач финансового управления, представляется обоснованным и целесообразным. Это связано с желанием исследователей ограничить процессы формирования, генерирования прибыли и процессы ее распределения и использования в соответствии с видами деятельности организации.

Для выявления отличительных черт данной категории немаловажно выделить все мельчайшие аспекты. К их числу следует отнести максимально точные, значимые характеристики. Операционная деятельность рассматривается как основная, оперативная для организации, которая генерирует операционную прибыль. Данный вид прибыли трактуется как «результат операционного взаимодействия», т.е. до вычета процентов. Также стоит отметить, что выделение операционных активов может быть различным, это зависит от характера предпринимательской деятельности организации. Однако имеется надобность уделять внимание сохранению взаимосвязи между операционными активами и результатом операционной деятельности.

После ознакомления с этими суждениями, можно прийти к пониманию, что по международной терминологии операционная прибыль – это прибыль до

вычета налогов и процентов, называемая EBIT (англ. Earning before interest and taxes) и имеющая следующие характеристики:

- определяет соотношение доходов и расходов по тем видам деятельности, смысл которых состоит в постоянном восполняемом обороте средств организации;
- рассматривается как результат функционирования экономических ресурсов как средств производства или средств «нарабатывания» прибыли с оборотов в текущем периоде, при этом отстраняются от вопросов их финансирования, принимая ресурсы, находящиеся в ведении и распоряжении организации, как данность; при этом условно считается, что проблема с их финансированием решена таким образом, что на определенный период организация не обременена финансовыми обязательствами по поводу мобилизованных финансовых средств из различных источников [20];
- рассчитывается без учета расходов, сопоставляемых с формированием инвестированного капитала в сумме собственного из внутренних источников и процентного заемного, то есть расходов по финансированию инвестиционных и текущих операций, оказывающих влияние на величину чистой прибыли отчетного периода;
- выявляется по данным бухгалтерской отчетности как финансовый результат отчетного периода до уплаты процентов кредиторам и текущего налога на прибыль в бюджет.

В современном финансовом менеджменте, согласно МСФО, в качестве достижения различных целей наравне с показателем EBIT, используют такие показатели прибыли, как: EBITDA и NOPAT (NOPLAT) (таблица 1.1).

Таблица 1.1 – Показатели прибыли, использующиеся в современном финансовом менеджменте

Название показателя	Определение	Методика расчета
1 EBITDA (англ. Earning before interest and taxes, deprecation and amortization)	Прибыль до вычета налогов, процентов по заемным средствам и не денежных расходов	EBIT + Амортизация – Переоценка активов

Окончание таблицы 1.1

Название показателя	Определение	Методика расчета
2 EBIT (англ. Earning before interest and taxes)	Прибыль до уплаты налогов и процентов по заемным средствам	Чистая прибыль + Налог на прибыль – Возмещенный налог на прибыль + Чрезвычайные расходы – Чрезвычайные доходы + Проценты уплаченные – Проценты полученные
3 NOPAT (англ. Net Operating Profits After Taxes) или NOPLAT (англ. Net Operating Profit Less Adjusted Taxes)	Чистая операционная прибыль за вычетом скорректированных налогов, но до выплаты процентов по заемным средствам	Чистая прибыль + Проценты уплаченные + Амортизация – Налог на прибыль

Источник: [24]

Смысл расчетов отмеченных выше показателей финансовых результатов заключается в том, чтобы выделить, ограничить результаты по различным функциональным направлениям финансово-хозяйственной деятельности и, в первую очередь, по трем видам деятельности: операционной, финансовой и инвестиционной.

Например, если в показателе прибыли до налогообложения граница результатов деятельности размыта, так как соединяется прибыль от продаж с финансовыми результатами по прочей деятельности, то в расчете EBIT, EBITDA и NOPAT эта граница четко выделена для финансового управления организации.

Отметим, что менеджмент организации, формируя данные публичной отчетности, должен понимать смысл этих данных для внешних пользователей – демонстрировать достижения и преимущества финансово-хозяйственной деятельности данной организации, а также они должны быть направлены на то, чтобы потенциальные инвесторы сделали выбор в пользу этой организации среди большого количества других конкурентных предложений. Конечная цель – добиться и удерживать имидж долгосрочного надежного партнера у других участников финансовых взаимоотношений.

Таким образом, рассмотрев порядок формирования финансовых

результатов в бухгалтерском и налоговом учете, а также в современном финансовом менеджменте, резюмируем, что именно показатели бухгалтерского учета имеют больше преимуществ для целей дальнейшего исследования данной бакалаврской работы и представляют наибольшую значимость.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе выполнения работы были изучены теоретические аспекты в части понимания показателей финансовых результатов, их сущности и значимости для финансового управления. Был рассмотрен порядок формирования финансовых результатов для целей бухгалтерского и налогового учетов, а также в современном финансовом менеджменте Помимо всего прочего был сделан вывод от целесообразности применения показателей бухгалтерского учета в целях дальнейшего исследования, так как информационной базой для написания работы является бухгалтерская отчетность, в частности Отчет о финансовых результатах. Далее была дана характеристика роли финансовых результатов в финансовом управлении, рассмотрены такие понятия как политика финансовых результатов, дана характеристика видов политики управления, а также приведена оценка подходов к управлению финансовыми результатами. На следующем этапе изучения темы изучена методика проведения анализа финансовых результатов для выявления резервов роста эффективности деятельности исследуемой организации.

После изучения теоретических и методологических аспектов приведена организационная характеристика исследуемой организации, а также анализ основных финансово-экономических показателей.

Следующим этапом являлся непосредственно анализ финансовых результатов, проведенный по методике, изложенной в теоретической части работы.

По итогам анализа финансовых результатов было отмечено, что в отчетном году по сравнению с прошлым в исследуемой организации наблюдался спад деятельности. Данный факт выражался в падении объема продаж на 17840 тыс. руб., финансовый результат от основной деятельности показал убыток в размере 2242 тыс. руб., финансовый результат по всем видам деятельности показал убыток в размере 2094 тыс. руб., конечный финансовый

результат также показал убыток в отчетном году в размере 2099 тыс. руб. Показатель эффективности конечной деятельности организации характеризует убыточность в размере 9,03%

Динамика финансовых результатов ООО «Х» заслуживает отрицательной оценки, так как наблюдается снижение эффективности, проявляемой в показателях убыточности.

Обобщая результаты общего анализа финансовых результатов, были выявлены следующие резервы роста финансовых результатов деятельности коммерческой организации ООО «Х»:

- рост выручки от продаж;
- увеличение доходов от прочей деятельности, сокращение расходов по прочей деятельности;
- оптимизация расходов на покупку и продажу товаров;
- снижение коммерческих расходов.

После проведения факторного анализа финансовых результатов были выявлено, что за счет роста среднего уровня коммерческих расходов на 3696,3 тыс. руб., а также снижения доходов от прочей деятельности на 712 тыс. руб., чистая прибыль (убыток) сократилась на 1699 тыс. руб. в отчетном году.

По результатам факторного анализа и анализа расходов от основной деятельности в разрезе экономических элементов были отмечены такие негативные тенденции в деятельности исследуемой организации как:

- заработная плата выросла на 114,2 тыс. руб. и составила в отчетном году 1708,2 тыс. руб., изменение произошло вследствие увеличения численности работников;
- амортизация на 161,3 тыс. руб., составив 413,3 тыс. руб. в отчетном году, увеличение произошло из-за роста первоначальной стоимости основных средств;
- складские расходы на 259,2 тыс. руб., величина их составила в отчетном году 682,2 тыс. руб., рост имел место вследствие увеличения складских площадей;

- арендная плата на 441,5 тыс. руб., составив в отчетном году 855,5 тыс. руб., увеличение произошло в результате снятия в аренду склада;

- сдача в субаренду на 135,5 тыс. руб., данная статья расходов составила 135,5 тыс. руб., изменение выявлено в отчетном году вследствие сдачи в аренду уже арендуемого склада;

- на участие в выставке в отчетном году было потрачено 237,3 тыс. руб., что увеличило величину коммерческих расходов на данную сумму.

Далее эти изменения были названными резервами роста финансовых результатов, по которым были даны следующие рекомендации по совершенствованию управления финансовыми результатами:

- уменьшение объема арендуемых площадей, посредством снятия в аренду меньшего, чем снятый в 2015 году по площади склад и дальнейшей работы организации по предварительному заказу со своими покупателями на 60% и как следствие уменьшение складских расходов за счет снижения арендуемых площадей на 60%;

- участие в экономически выгодных и эффективных выставках для продвижения реализуемой товарной продукции организацией; на основании проведенного мониторинга подобных мероприятий, таковой будет являться выставка стоимостью участия в 100 тыс. руб. и проходимостью посетителей более чем 6500 чел.

Оценка предложенных рекомендаций выявила, что внедрение рекомендаций способно снизить потери финансовых результатов от всех видов деятельности на 1060 тыс. руб. Однако конечный финансовый результат все же составляет отрицательную величину и характеризует чистый убыток в размере 1029 тыс. руб.

Таким образом предложенные рекомендации считаются обоснованными, так как снижают потери в прибыли в 2 раза по сравнению с отчетным периодом при неизменном объеме продаж. Но отрицательный финансовый результат все же сохраняется в прогнозном году, следовательно, финансовому менеджменту

организации необходимо искать пути для увеличения объема продаж, чтобы создать предпосылки для получения чистой прибыли и в перспективе ее максимизации.

Обобщая негативные стороны деятельности коммерческой организации, резюмируем некоторые общие мероприятия по повышению эффективности управления финансовыми результатами

- систематически проводить анализ финансовых результатов деятельности для выявления резервов их роста, что обеспечит дальнейшее развитие организации;
- искать возможности по приращению материально-технической базы организации;
- провести исследования в целях выявления «ненадежных» дебиторов;
- снизить инфляционные риски посредством сокращения высоколиквидных активов;
- рационально использовать собственные источники финансирования в целях приращения имущества организации;
- применять новые технологии маркетинга и продвижения продукции, улучшать качество продаваемых товаров, что приведет к росту объемов продаж;
- обратить внимание на формирование совокупных расходов в целях их сокращения в части материальных затрат, амортизации основных средств и прочих затрат, что приведет к их сокращению, а соответственно к росту прибыли;
- искать возможности получения новых доходов в части прочей деятельности организации, что позволит повысить конечный финансовый результат;

Данные мероприятия способны улучшить эффективность управления финансовыми результатами ООО «Х» в дальнейшей ее деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ ред. от 01.05.2016г. № 134-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016г. № 243-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
3. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 02.07.2010 г. № 66н. ред. от 06.04.2015 г. № 57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999г. № 32н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999г. № 33н ред. от 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утв. приказом М–ва финансов Рос. Федерации от 29.07.1998г. № 34н ред. от 24.12.2010 г. № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.
7. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов

Рос. Федерации от 06.07 1999г. № 43н ред. от 08.11.2010 № 144н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: http://www.consultant.ru.

8. Анализ финансового состояния коммерческой организации : альбом наглядных пособий / Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т; сост. Н. А. Соловьева, Ш. А. Шовхалов. – Красноярск, 2011. – 54 с.

9. Астраханцева, И. А. Управление инвестированным капиталом: методический аспект / И. А. Астраханцева // Вестник КрасГАУ. – 2013. – № 11. – С.24–32.

10. Бариленко, В. И. Анализ хозяйственной деятельности : учеб. пособие / В. И. Бариленко. – Москва : Омега-Л, 2012. – 414 с.

11. Бердникова, Т. Б. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия / Т.Б. Бердникова. – Москва: Инфра-М, 2011. – 224 с.

12. Бланк, И. А. Управление финансовыми ресурсами / И. А. Бланк. – Москва : Омега-Л, 2011. – 768 с.

13. Бондарчук, Н. В. Финансово-экономический анализ для целей налогового консультирования / Н. В. Бондарчук, М. Е. Грачева, З. М. Карпасова. – Москва : Палата налоговых консультантов, 2014. – 256 с.

14. Брусов, П. Н. Финансовый Менеджмент. Финансовое Планирование (для бакалавров) : учебное пособие / П. Н. Брусов, Т. В. Филатова. Москва : Кнорус, 2014. – 227 с.

15. Васильева Л. С. Финансовый анализ : учебник / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва : КНОССРТ, 2012. – 544 с.

16. Герасимова, В. Д. Анализ и диагностика производственной деятельности предприятий (теория, методика, ситуации, задания) / В. Д. Герасимова. – Москва : КНОРУС, 2012. – 256 с.

17. Гермалович, Н. А. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Н.А. Гермалович. – Москва : Финансы и статистика, 2011. – 346 с.

18. Донцова, Л. В. Анализ финансовой отчетности : практикум / Л. В.

Донцова, Н. А. Никифорова. – Москва : Дело и Сервис, 2011. – 144 с.

19. Дягель, О. Ю. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учеб.-практ. пособие для студентов специальности 080502.65 и направления подготовки 080100.62 всех форм обучения / О. Ю. Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск : КГТЭИ, 2011. – 231 с.

20. Загородников, С. В. Финансовый менеджмент. Краткий курс / С. В. Загородников –3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Окей-книга, 2012. – 174 с.

21. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет. / В. Э. Керимов – 6-е изд., перераб. и доп.– Москва : Дашков и К, 2013. – 688 с.

22. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / Л. Т. Гиляровская [и др.] – Москва : Велби, 2011. – 360 с.

23. Лапуста, М. Г. Финансы организаций (предприятий) : учебник / М. Г. Лапуста, Т. Ю. Мазурина, Л. Г. Скамай. – Москва : ИНФРА-М, 2011.– 575 с.

24. Лисицына, Е. В. Управление финансовыми результатами / Е. В. Лисицына, Г. С. Токаренко // Финансовый менеджмент. – 2012. – № 4. – С. 125–140.

25. Нечитайло, А. И. Учет финансовых результатов и использования прибыли / А. И. Нечитайло. – Санкт-Петербург : Питер, 2011. – 286 с.

26. Оськина, Ю. Н. Обзор методик анализа финансовых результатов / Ю. Н. Оськина, Е. А. Баева // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – № 4. – С. 126-130.

27. Симионов, Р. Ю. Методы анализа финансовых результатов и финансового состояния строительного предприятия / Р. Ю. Симионов // Бухучет в строительных организациях. – 2012. – № 3. – С. 39-44

28. Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия / Л. Г. Скамай, М. И. Трубочкина. – Москва : ИНФРА–М, 2013. – 452 с.

29. Тюрина, А. В. Терминологический Словарь Финансового Менеджера (Русско-Английский) / А. В. Тюрина. – Москва : КНОРУС, 2013. – 184 с.

30. Финансовая политика в сфере инноваций: проблемы формирования

и реализации : монография / О. Н. Владимирова [и др.]. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 230 с.

31. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование: настольная книга по постановке финансового планирования / В. Е. Хруцкий, В. В. Гамаюнов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Финансы и статистика, 2015. – 464 с.

32. Чуева, Л. Н. Анализ Финансово-Хозяйственной Деятельности / Л. Н. Чуева, И. Н. Чуев. – Москва : Дашков и К, 2013. – 348 с.

33. Шеремет, А. Д. Комплексный Анализ Хозяйственной Деятельности / А. Д. Шеремет. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 415 с.

34. Шеремет, А. Д., Методика Финансового Анализа Деятельности Коммерческих Организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 208 с.

35. Шовхалов Ш. А. Финансовый анализ: методические указания по практическим занятиям / Ш. А. Шовхалов ; Сибирский Федеральный университет, торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2014. – 51 с.

36. Щадрин Г. В. Комплексный экономический анализ организации : учеб. пособие для вузов / Г. В. Щадрин, С. Г. Богомолец, И. В. Косорукова. – Москва : Академия Проект, 2011. – 288 с.