

Носов Евгений Михайлович

магистрант

Научный руководитель

Сергиенко Алексей Николаевич

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»
г. Екатеринбург, Свердловская область

**ОБ ОСНОВНЫХ АСПЕКТАХ ФОРМИРОВАНИЯ, АНАЛИЗА И АУДИТА
ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОРГАНИЗАЦИИ В РОССИИ**

Аннотация: в статье исследуются основные требования к формированию отчета о финансовых результатах в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, а также некоторые аспекты анализа и аудита данной бухгалтерского отчета. Приведены основные нормативно-правовые акты, регулирующие составление отчета о финансовых результатах. Рассмотрены новые требования по раскрытию информации в отчете о финансовых результатах, в связи с применением новой формы отчета за 2025 год (отличие отчета, который составлялся до 2024 г. от отчета, который будут составлять за 2025 г.).

Ключевые слова: бухгалтерский учет, ПБУ, ФСБУ, финансовая отчетность, отчет о финансовых результатах, анализ финансовых результатов, аудит, прибыль, рентабельность.

Отчет о финансовых результатах (далее – ОФР) является одной из ключевых форм бухгалтерской отчетности, отражающей результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Данный документ играет важную роль в оценке эффективности деятельности предприятия, его финансового положения и перспектив развития. В связи с этим, вопросы формирования, анализа и аудита отчета о финансовых результатах приобретают особую актуальность в современных экономических условиях.

Формирование отчета о финансовых результатах осуществляется в соответствии с требованиями российского законодательства, в частности: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ и следующими правилами (стандартами) бухгалтерского учета:

- до отчетности 2025 года включительно, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина России №43н от 06.07.1999 г., и Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- с отчетности за 2025 года, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [1; 2» 4].

Согласно этим нормативным документам, отчет о финансовых результатах должен содержать информацию о доходах и расходах организации, а также о формировании финансового результата за отчетный период.

Процесс формирования отчета начинается с определения выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Затем из выручки вычитается себестоимость продаж, что позволяет получить валовую прибыль. Далее учитываются коммерческие и управленческие расходы, в результате чего формируется прибыль (убыток) от продаж. После этого в отчете отражаются прочие доходы и расходы, включая проценты к получению и уплате, доходы от участия в других организациях и прочие. На основе этих данных рассчитывается прибыль (убыток) до налогообложения. Заключительным этапом является определение чистой прибыли (убытка) путем вычитания налога на прибыль и прочих обязательных платежей [9].

Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в Приложении №1 которого содержался образец формы ОФР, утратил силу с 1 января 2025 года, в связи с изданием Приказа Минфина России от 04.10.2023 г. №157н. Сведения о наименованиях показателей ОФР в образце до 2024 г. приведены в Таблице 1 ниже.

Таблица 1

2 <https://phsreda.com>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Отчета о финансовых результатах – образец до 2024 г. включительно
 (Приложение №1 к Приказу Минфина РФ №66н от 02.07.2010 г.)

<i>C.1</i>	<i>Наименование показателя (форма по ОКУД 0710002 с.1)</i>
1	Выручка
2	Себестоимость продаж
3	Валовая прибыль (убыток)
4	Коммерческие расходы
5	Управленческие расходы
6	Прибыль (убыток) от продаж
7	Доходы от участия в других организациях
8	Проценты к получению
9	Проценты к уплате
10	Прочие доходы
11	Прочие расходы
12	Прибыль (убыток) до налогообложения
13	Налог на прибыль организаций, в том числе:
14	текущий налог на прибыль
15	отложенный налог на прибыль
16	Прочее
17	Чистая прибыль (убыток)
<i>C.2</i>	<i>Наименование показателя (форма 0710002 с.2)</i>
1	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода
2	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
3	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода
4	Совокупный финансовый результат период
5	Справочно: Базовая прибыль (убыток) на акцию
6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию

В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», данный стандарт применяется с отчетности за 2025 год. Данным стандартом утвержден новый образец отчета о финансовых результатах (форма 0710002) и приведен в Приложении №4 к данном стандарту.

Сведения о наименованиях показателей ОФР в образце с 2025 г. приведены в таблице 2 ниже.

Таблица 2

Отчета о финансовых результатах – образец с 2025 г.

(Приложение №4 к ФСБУ 4/2023)

<i>C.1</i>	<i>Наименование показателя (форма 0710002 с.1)</i>
1	Выручка

2	Себестоимость продаж
3	Валовая прибыль (убыток)
4	Коммерческие расходы
5	Управленческие расходы
6	Прибыль (убыток) от продаж
7	Доходы от участия в других организациях
8	Проценты к получению
9	Проценты к уплате
10	Прочие доходы
11	Прочие расходы
12	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения
13	Налог на прибыль организаций, в том числе:
14	текущий налог на прибыль организаций
15	отложенный налог на прибыль организаций
16	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)
17	Чистая прибыль (убыток)
C.2	<i>Наименование показателя (форма 0710002 с.2)</i>
1	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода
2	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)
3	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода
4	Совокупный финансовый результат периода
5	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.
6	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.

Отчет о финансовых результатах с 2025 г. изменится незначительно. Так, в ОФР будут скорректированы некоторые строки, в частности:

- вместо строки «Прибыль (убыток) до налогообложения» (С. 1 п. 12 таблицы №1) новая строка «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения» (С. 1 п. 12 таблицы 2);
- вместо строки «Прочее» (С. 1 п. 16 таблицы 1) новая строка «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)» (С. 1 п. 16 таблицы 2);
- вместо строки «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода» (С. 2 п. 3 таблицы 1) новая строка «Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода» (С. 2 п. 3 таблицы 2).

Таким образом, организации с отчетности за 2025 г. обязаны будут сдавать ОФР по новому образцу.

Анализ отчета о финансовых результатах является важным инструментом оценки эффективности деятельности организации [5]. Он позволяет выявить факторы, влияющие на формирование финансового результата, и определить резервы повышения прибыльности предприятия. Основными методами анализа являются горизонтальный и вертикальный анализ, а также расчет финансовых коэффициентов [5].

Горизонтальный анализ предполагает сравнение показателей отчета за различные периоды времени и выявление тенденций их изменения.

Вертикальный анализ позволяет оценить структуру доходов и расходов организации, а также их влияние на формирование финансового результата.

Расчет финансовых коэффициентов дает возможность оценить различные аспекты финансовой деятельности организации. Наиболее важными показателями являются рентабельность продаж, рентабельность активов и рентабельность собственного капитала.

Аудит отчета о финансовых результатах является важной частью общего аудита бухгалтерской отчетности организации [7]. Основной целью аудита является подтверждение достоверности информации, содержащейся в отчете, и ее соответствие требованиям законодательства и нормативных актов. Процесс аудита включает в себя несколько этапов.

1. Планирование аудита, включая оценку рисков существенного искажения отчетности.
2. Проверка правильности отражения доходов и расходов организации.
3. Анализ соответствия применяемой учетной политики требованиям законодательства.
4. Проверка правильности расчета налога на прибыль и других обязательных платежей.
5. Оценка полноты и корректности раскрытия информации в пояснениях к отчету [8].

По данным крупных аудиторских компаний, около 30–40% проверяемых организаций имеют те или иные нарушения в формировании отчета о финансовых результатах, что подчеркивает важность проведения качественного аудита [7].

Для решения этих проблем и повышения качества формирования, анализа и аудита отчета о финансовых результатах можно предложить следующие рекомендации:

1. Внедрение более детальной системы управленческого учета, позволяющей получать информацию о доходах и расходах в разрезе отдельных видов деятельности, продуктов или центров ответственности.
2. Совершенствование учетной политики организации в части признания доходов и расходов, обеспечивающее более точное отражение финансовых результатов.
3. Разработка и внедрение системы внутреннего контроля, направленной на снижение рисков существенного искажения отчетности.
4. Повышение квалификации сотрудников бухгалтерии и финансовых служб в области формирования и анализа отчетности.
5. Использование современных информационных технологий и программных продуктов для автоматизации процессов формирования и анализа отчета о финансовых результатах.

В заключение следует отметить, что формирование, анализ и аудит отчета о финансовых результатах являются важными элементами системы управления финансами организации. Качественное выполнение этих процессов позволяет не только обеспечить достоверность отчетности, но и создать основу для принятия эффективных управленческих решений, направленных на повышение прибыльности и устойчивости бизнеса [5; 6].

В условиях динамично меняющейся экономической среды особую актуальность приобретает постоянное совершенствование методов формирования и анализа отчета о финансовых результатах, а также повышение эффективности аудиторских процедур. Это позволит организациям более точно оценивать свое

6 <https://phsreda.com>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

финансовое положение, выявлять резервы повышения эффективности и своевременно реагировать на изменения рыночной конъюнктуры.

Таким образом, комплексный подход к формированию, анализу и аудиту отчета о финансовых результатах, учитывающий как требования законодательства, так и современные методы финансового менеджмента, является ключевым фактором успешного развития организации в современных экономических условиях.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.12.2025).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.12.2025).
3. Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.12.2025).
4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 18.12.2025).
5. Бариленко В.И. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.И. Бариленко. – М.: Кнорус, 2019.
6. Ковалев В.В. Анализ баланса, или Как понимать баланс / В.В. Ковалев, Вит.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2020.
7. Аудит: учебник для бакалавров / под ред. Р.П. Булыги. – М.: Юнити-Дана, 2019.
8. Мельник М.В. Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник, Н.Д. Сушанова. – М.: Форум; Инфра-М, 2020.
9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник / под ред. Ю.И. Сигидова. – М.: Инфра-М, 2021.