

DOI: 10.5281/zenodo.15714276

Link: <https://zenodo.org/records/15714276>

ИНФОРМАЦИОННАЯ ЗНАЧИМОСТЬ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ДЛЯ ВНЕШНИХ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Оллоёров Иброхим Эшкул угли

Магистрант 1-курса СМОП Ташкентского института текстильной и лёгкой промышленности и Уральского государственного экономического университета

E-mail: ibrohimolloyorov980@gmail.com

Научный руководитель: Шарапова Наталья Владимировна

д.э.н., доцент., заведующий кафедрой «Бухгалтерский учёт и аудит»

Уральский государственный экономический университет

E-mail: n.v.sharapova@usue.ru

Аннотация. В статье рассматривается роль отчета о финансовых результатах как ключевого источника информации для внешних пользователей: инвесторов, кредиторов, налоговых органов, партнёров и аналитиков. Раскрыта сущность и структура отчета, приведена классификация его пользователей и их информационные интересы. Обоснована необходимость достоверного и прозрачного представления финансовых показателей, отражающих доходность, прибыльность и рентабельность предприятия. Выделены типичные информационные потребности заинтересованных сторон и сделан акцент на значении бухгалтерской отчетности в принятии управленческих и инвестиционных решений.

Ключевые слова. отчет о финансовых результатах, внешние пользователи, бухгалтерская отчетность, прибыль, рентабельность, инвестиционные решения, финансовая информация.

Введение

В условиях формирования открытой и транспарентной финансово-экономической среды отчетность предприятий приобретает всё большее значение как источник объективной информации для широкого круга заинтересованных лиц. Важнейшим элементом системы бухгалтерской отчетности, отражающим итоговые результаты деятельности организации, выступает отчет о финансовых результатах. Этот документ концентрирует сведения о доходах, расходах и конечных финансовых итогах, таких как прибыль или убыток, что делает его центральным объектом анализа для внешних пользователей.

К числу таких пользователей относятся инвесторы, акционеры, кредитные учреждения, налоговые органы, партнёрские организации, а также потенциальные контрагенты и аналитики. Каждый из них преследует собственные цели при изучении отчета: одни оценивают инвестиционную привлекательность компании, другие – платежеспособность и кредитный риск, третьи – корректность налогооблагаемой базы. При этом достоверность, прозрачность и полнота представленных данных становятся решающими факторами при принятии экономически обоснованных решений.

Актуальность темы определяется необходимостью повышения качества предоставляемой финансовой информации и усиления доверия к данным, отражённым в отчете о финансовых результатах. Современные подходы к формированию и интерпретации этого отчета должны соответствовать

международным стандартам, а также учитывать специфические требования заинтересованных сторон. В связи с этим представляется важным проанализировать структуру, содержание и информационную значимость отчета о финансовых результатах сквозь призму интересов внешних пользователей.

Теоретические основы информационной значимости отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах представляет собой одну из ключевых форм бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, раскрывающую итоги их хозяйственной деятельности за отчетный период. Основное назначение данного отчета заключается в отражении финансовых итогов — прибыли или убытков — в результате сопоставления всех видов доходов и расходов, возникающих в процессе функционирования предприятия.

Данный отчет служит важным инструментом для оценки экономической эффективности деятельности хозяйствующего субъекта. В его содержании аккумулируются данные, позволяющие проследить структуру, динамику и состав финансовых результатов: валовой прибыли, прибыли от основной деятельности, чистой прибыли. Анализ этих показателей обеспечивает комплексное понимание внутренних источников формирования конечного финансового результата и позволяет выявить причины его изменения по сравнению с предыдущими периодами.

Для внешних пользователей — инвесторов, кредиторов, партнёров и государственных органов — отчет о финансовых результатах является надёжным ориентиром при оценке инвестиционной привлекательности, уровня финансовой устойчивости и доходности предприятия. Прозрачность и достоверность показателей, представленных в данной форме отчетности, напрямую влияет на принимаемые ими экономические решения.

Кроме того, данный отчет способствует выявлению неиспользованных возможностей повышения рентабельности и роста прибыли за счёт анализа соотношения доходов и расходов, а также за счёт оценки эффективности управленческих решений в прошлом периоде. Таким образом, отчёт о финансовых результатах выполняет не только учетную, но и аналитическую функцию, представляя собой важнейший источник информации как для внутреннего управления, так и для внешнего анализа.

Информационная база анализа финансовой отчетности

Результативность финансового анализа напрямую зависит от качества и полноты информации, на основании которой он осуществляется. Надёжная информационная база позволяет не только объективно отразить текущее финансовое состояние предприятия, но и сформировать предпосылки для принятия обоснованных управленческих и инвестиционных решений.

Основным источником информации для проведения внешнего анализа финансовой деятельности предприятия служит официальная финансовая

отчетность, включая также консолидированные формы в случае холдинговых структур. Она содержит систематизированные данные о хозяйственной деятельности организации, отражённые в соответствии с установленными стандартами.

Финансовая отчетность предоставляет всесторонние сведения о состоянии активов, обязательств, источников капитала, финансовых результатах и изменениях в капитале предприятия. На основе этих данных возможно оценить имущественное положение, уровень финансовой независимости, ликвидность, платёжеспособность, кредитоспособность и устойчивость хозяйствующего субъекта. Кроме того, информация отчётности позволяет построить прогнозные модели, определяющие будущую динамику финансовых показателей.

Формальная структура финансовой отчётности, как правило, включает в себя бухгалтерский баланс, отчёт о финансовых результатах (отчёт о прибылях и убытках), отчёт о движении денежных средств и пояснительные приложения. Каждая из этих форм выполняет свою специфическую функцию в процессе анализа, создавая целостную картину финансово-хозяйственной деятельности организации (см. рисунок 1.).

Таким образом, финансовая отчётность выступает не только средством фиксации прошлых результатов, но и инструментом стратегического планирования, позволяющим скорректировать финансовую политику предприятия в целях повышения его конкурентоспособности и рентабельности.



Рис 1. Состав финансовой отчетности

Состав и принципы формирования финансовой отчетности

Процесс составления финансовой отчетности осуществляется организациями в соответствии с требованиями национального законодательства, а также с учетом положений международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), если это предусмотрено их статусом или сферой деятельности. Регламентация отчетности призвана обеспечить прозрачность, единообразие и достоверность представляемой информации для всех заинтересованных пользователей.

К основным качественным характеристикам, предъявляемым к финансовой отчетности, относятся понятность, уместность, достоверность и сопоставимость. Эти свойства обеспечивают возможность объективного анализа и интерпретации отчётных данных, независимо от специфики отрасли или масштаба бизнеса.

Финансовая отчетность включает в себя следующие основные элементы:

- активы — экономические ресурсы, находящиеся под контролем организации в результате прошлых событий и способные приносить будущие экономические выгоды;
- обязательства — текущие долговые требования к организации, урегулирование которых повлечёт за собой выбытие экономических ресурсов;
- капитал — остаточный интерес в активах организации после вычета всех обязательств;
- доходы — увеличение экономических выгод в результате притока активов или снижения обязательств, не связанное с вкладами учредителей;
- расходы — уменьшение экономических выгод в результате оттока активов или возникновения обязательств, не связанное с распределением капитала⁸⁹.

Согласно действующим нормам, финансовая отчетность предоставляется учредителям, налоговым и контролирующим органам, а также государственным учреждениям статистики. Кроме обязательных форм — бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях в капитале — отчетность может дополняться пояснительными записками, а также аудиторским заключением, если его представление является обязательным.

Форматы и содержание отчетных форм должны сохраняться от одного отчетного периода к другому, обеспечивая преемственность и корректную динамическую оценку. Подпись под финансовой отчетностью ставит руководитель организации и главный бухгалтер. Годовой отчетный период, как правило, охватывает календарный год — с 1 января по 31 декабря.

В рамках внутреннего анализа дополнительно могут использоваться: бизнес-планы, инвестиционные проекты, уставные документы, протоколы управленческих решений, данные маркетинговых исследований и иные источники управленческой информации.

Особое место в системе отчетности занимает бухгалтерский баланс, который представляет собой ключевой документ, отражающий имущественное и финансовое положение предприятия. Он включает активы, обязательства и капитал, разделённые на долгосрочные и краткосрочные составляющие. Динамический анализ позиций баланса позволяет внешним пользователям

⁸⁹ Асканова О.В. Финансовая отчётность: Учебное пособие для студентов экономических направлений всех форм обучения / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2023 – 75 с.

судить о ликвидности, финансовой устойчивости, уровне капитализации и платежеспособности субъекта хозяйствования.



Рис 2. Структура бухгалтерского баланса предприятия⁹⁰

Внешние пользователи финансовой отчетности: сущность и классификация

Внешними пользователями финансовой отчетности называют физических и юридических лиц, которые не участвуют непосредственно в управлении организацией, но заинтересованы в получении достоверной и полной информации о её финансово-хозяйственной деятельности. В отличие от внутренних пользователей (руководства, менеджмента, учредителей), внешние пользователи не имеют прямого доступа к оперативной информации предприятия и полагаются исключительно на официальные источники — в первую очередь, на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Основная цель внешнего пользователя — на основе открытых данных оценить текущее финансовое состояние, устойчивость, рентабельность и перспективы развития организации. Полученная информация используется ими для принятия экономически обоснованных решений, выработки стратегии взаимодействия с данным субъектом или оценки рисков, связанных с сотрудничеством⁹¹.

Среди ключевых групп внешних пользователей можно выделить:

- Инвесторы и акционеры, которые анализируют финансовые результаты с целью оценки доходности вложений, возможных дивидендов, роста стоимости акций и общего финансового потенциала предприятия;
- Кредиторы и банки, заинтересованные в оценке платёжеспособности, кредитоспособности и устойчивости компании при принятии решений о выдаче кредитов и условий их обслуживания;
- Налоговые органы и органы финансового контроля, которые используют отчетность для проверки полноты и достоверности отражения

⁹⁰ Асканова О.В. Финансовая отчетность: Учебное пособие для студентов экономических направлений всех форм обучения / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2023 – 75 с.

⁹¹ Жапаров Т.К., Жахеева М.Б., Коденко В.Д. Ж 33 Анализ финансовой отчетности предприятия. Учебное пособие. – Костанай: Костанайский филиал ФГБОУ ВО «ЧелГУ», 2019 – 156 с.

налогооблагаемой базы, соблюдения законодательства и бюджетной дисциплины;

– Поставщики и подрядчики, оценивающие надёжность партнёра, его способность выполнять договорные обязательства и своевременно рассчитываться за поставленные товары или услуги;

– Потенциальные партнёры, инвесторы, покупатели бизнеса, которые на основании открытой отчетности оценивают экономическую эффективность и инвестиционную привлекательность организации;

– Аналитики, исследовательские и рейтинговые агентства, применяющие отчетные данные для составления рейтингов, отраслевых обзоров, инвестиционных рекомендаций.

Таблица 1.

Сравнительный анализ отчета о финансовых результатах в Узбекистане и России⁹²

Критерий сравнения	Республика Узбекистан	Российская Федерация
Нормативная база	Закон «О бухгалтерском учете» (2022 г.), НСБУ № 21, НСБУ «Финансовая отчетность»	Закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 2023), ПБУ 4/99, ПБУ 18/02
Форма отчета	«Ҳисобот молиявий натижалар тўғрисида» (Отчет о финансовых результатах), согласно форме Минфина РУз	«Отчет о финансовых результатах» (Форма №2), утвержденная приказом Минфина РФ
Основные разделы отчета	Выручка, себестоимость, прибыль (убыток) от основной деятельности, прочие доходы и расходы, чистая прибыль	Выручка, себестоимость, валовая прибыль, коммерческие и управленческие расходы, прочие доходы/расходы
Наличие налогообложения в отчете	Отражается строкой «Солиқ тўловлари», расчёт налога на прибыль	Статья «Налог на прибыль» указывается отдельно, с учётом ПБУ 18/02
Единицы измерения	В тысячах сумов	В тысячах рублей
Обязательность применения МСФО	Обязательно для крупных предприятий, банков, страховых и ПАО	Обязательно для ПАО, по решению — для дочерних компаний, холдингов
Язык составления	Государственный язык (узбекский); по желанию — дублирование на русском	Русский язык
Представление внешним пользователям	Обязательно в госорганы, статистику и налоговую; доступна через портал stat.uz	Публикация обязательна для ПАО, предоставляется в ФНС, Росстат, инвесторам
Аудиторское подтверждение	Обязательно для крупных и интересующихся инвесторов компаний	Обязательно для ПАО и компаний, подлежащих обязательному аудиту
Сроки представления годового отчета	До 15 марта следующего года	До 31 марта следующего года (для организаций без обособленных подразделений)

Информационная значимость отчета о финансовых результатах

⁹² На основе имеющихся нормативно правовых актов РУз и РФ

Отчет о финансовых результатах представляет собой один из наиболее содержательных и значимых элементов финансовой отчетности, отражающих итоговые показатели деятельности организации за отчетный период. Его ключевая функция — продемонстрировать, как формировалась прибыль или убыток предприятия путём сопоставления всех доходов и расходов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности.

Информационная значимость данного отчета заключается в том, что он позволяет всесторонне оценить эффективность работы организации. В отличие от бухгалтерского баланса, где фиксируется статическое состояние активов и обязательств на определённую дату, отчет о финансовых результатах предоставляет динамическую информацию, отражающую изменения, происшедшие в течение периода. Это делает его особенно ценным для анализа, прогнозирования и принятия решений.

Содержание отчета охватывает такие важные статьи, как выручка от реализации продукции (работ, услуг), себестоимость продаж, валовая прибыль, коммерческие и управленческие расходы, операционная и чистая прибыль. Эти показатели дают возможность оценить рентабельность деятельности, выявить направления формирования прибыли и определить слабые места, требующие управленческого вмешательства.

Благодаря отчету о финансовых результатах, внешние пользователи получают ответы на ключевые вопросы: насколько доходной была деятельность компании в отчетном периоде; какие расходы оказали наибольшее влияние на итоговый результат; каков уровень прибыли до налогообложения и после неё; насколько стабилен финансовый результат по сравнению с предыдущими периодами. Кроме того, документ позволяет провести вертикальный и горизонтальный анализ, определить долю каждой статьи в структуре доходов и расходов, выявить тенденции и отклонения.

Следует отметить, что достоверность и полнота информации в отчете о финансовых результатах напрямую влияет на уровень доверия со стороны инвесторов, кредиторов, регуляторов и других заинтересованных сторон. Он становится инструментом открытости и финансовой прозрачности, а также основой для стратегических решений как внутри компании, так и за её пределами.

Заключение

Отчет о финансовых результатах представляет собой ключевой источник информации, на основе которого внешние пользователи формируют представление о доходности, рентабельности и устойчивости деятельности организации. Его аналитическая ценность заключается в том, что он отражает итоговую эффективность управления ресурсами предприятия и позволяет выявить закономерности в структуре доходов и расходов, а также определить направления для улучшения финансового положения.

В процессе анализа данного отчета внешние пользователи — инвесторы, кредиторы, налоговые и регулирующие органы, партнёры — получают объективную основу для принятия управленческих, инвестиционных или контрольных решений. При этом степень доверия к финансовой информации напрямую зависит от соблюдения установленных стандартов отчетности, её прозрачности, сопоставимости и достоверности.

Проведённое сравнительное изучение особенностей составления отчета о финансовых результатах в Узбекистане и Российской Федерации позволяет сделать вывод о схожести базовых подходов при наличии различий в структуре, регламентирующих документах и детализации статей. Это подчеркивает необходимость адаптации форм отчетности к международным требованиям и расширения её аналитических возможностей для повышения инвестиционной привлекательности национальных компаний.

Список использованной литературы

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учёте» (в редакции от 5 апреля 2022 г.) // Lex.uz
2. Федеральный закон Российской Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. 2023 г.)
3. Национальный стандарт бухгалтерского учёта Республики Узбекистан № 21 «Учёт финансовых результатов», утверждён Минфином РУз, 2021 г.
4. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации». Утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н
5. Положение по бухгалтерскому учёту ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». Утверждено приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. — М.: ИНФРА-М, 2022.
7. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Финансовый и управленческий учёт. — М.: Юнити-Дана, 2021.
8. Ефимова О.В., Мелехина А.А. Финансовый анализ. — М.: Омега-Л, 2021.
9. Назаров Н.Н., Холбоев А.Х. Основы бухгалтерского учёта. — Ташкент: Иқтисодиёт, 2021.
10. International Financial Reporting Standards (IFRS). Official Handbook. — IFRS Foundation, 2023.