

УДК 336.67 + 336.01

*Г.В. Слесаренко, О.И. Шаехова***ПРОГНОЗНЫЙ АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ НА ПРИМЕРЕ ООО «АО «РЕГИОН»**

В деятельности любой современной организации возникают важные вопросы, связанные с обеспечением руководителей различного уровня информацией, необходимой для принятия управленческих решений. Эта информация формируется в системе бухгалтерского учета и позволяет анализировать данные, прогнозировать доходы и расходы организации, формировать плановые показатели, представляющие ориентиры совокупной деятельности. Прогнозный анализ доходов и расходов на основании данных бухгалтерского учета необходим на определенном этапе составления планов, поскольку основывается на фактически полученных данных о финансовом результате и его составляющих. В данной статье приводится подход к применению трендового анализа в системе учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов организации. Данный подход может быть реализован на любом этапе формирования плановых показателей, его внедрение обеспечивает необходимые контрольные функции, присущие системе бухгалтерского учета. С этой целью можно провести анализ временных рядов, используя методы математической статистики, и составить план доходов и расходов, который будет взят за основу финансового планирования организации. Таким образом, учетно-аналитическое обеспечение доходов и расходов приобретет практическое значение, а процесс формирования системы учета доходов и расходов станет продуманным и взвешенным.

*Ключевые слова:* доходы, расходы, учетно-аналитическое обеспечение информацией, финансовые результаты деятельности, прогнозный анализ доходов и расходов, отчет о прибылях и убытках, управление доходами и расходами.

DOI: 10.35634/2412-9593-2022-32-2-287-293

Деятельность современных организаций сопряжена с наличием проблемных аспектов в части учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами. В частности, рассматриваются вопросы в отношении таких учетно-экономических категорий, как доходы и расходы, их существенные особенности, состав, способы измерения (оценки) и признания в учетно-аналитическом обеспечении управления [1–3]. Это обусловлено разнообразием теоретических и нормативно-правовых аспектов, практического опыта. Работники учетно-аналитической службы применяют в своей практике различные варианты подходов в решении учетно-аналитических вопросов [4; 5].

Современная практика учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами должна основываться на профессиональных суждениях бухгалтеров (учетно-аналитических работников) и придерживаться принципов общепринятой теории учета, что можно обосновать следующими аргументами:

- во-первых, теория бухгалтерского учета является основой профессионального языка любого бизнеса;
- во-вторых, теория учета – это способ доказательства и аргументации, что является существенным в практической деятельности;
- в-третьих, теория учета рассматривает способы, с помощью которых руководству проще установить и объяснить, что учетная информация приоритетна и служит лучшим способом доказательства [6, с. 102].

Учетно-аналитическое обеспечение управления доходов и расходов – это сложный механизм, который объединяет различные структурные единицы при помощи единого языка. Он обусловлен потребностями менеджмента и различных видов учета и представляет собой организованный процесс сбора, регистрации и обобщения информации. Последующие процедуры учетно-аналитической работы (процедуры), такие как анализ, планирование и бюджетирование, позволяют сформировать объективную и всестороннюю информацию о доходах и расходах организации в рамках принимаемых управленческих решений [7, с. 91].

Современная практика управления доходами и расходами определяет необходимость использования учетно-аналитической информации, сформированной в целях повышения научной обоснован-

ности принимаемых управленческих решений. В учетно-аналитическом обеспечении управления доходами и расходами экономического субъекта предполагается реализация следующих функций:

- 1) максимизация прибыли;
- 2) максимизация объема продаж;
- 3) максимизация темпов роста экономического субъекта;
- 4) максимизация рыночной стоимости экономического субъекта [8, с. 96].

Доходы и расходы как экономические категории характеризуют положительный или отрицательный поток денежных и других поступлений в единицу времени [9, с. 102]. По мнению О. В. Муштафиной, «...доходы и расходы – это базовые элементы учетно-аналитического обеспечения организации, которые рассматриваются как учетно-экономические категории в общей системе управления» [10, с. 128]. Как отмечалось ранее, доходы и расходы – это объекты бухгалтерского учета, что определено Федеральным законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Федеральными стандартами бухгалтерского учета ПБУ 9/99 [11] и ПБУ 10/99 [12]. Они являются объектами учетно-аналитического обеспечения управления. Следовательно, доходы и расходы можно определить как продукт жизнедеятельности организации, без которого нет финансово-хозяйственной деятельности и нет самой организации.

Рассмотрим пример организации ООО «АО Регион» для того, чтобы подтвердить тезис об использовании информации о доходах и расходах предприятия в целях управления компанией. Эффективная работа и управление ООО «АО Регион» невозможны без налаженной системы финансового, налогового и управленческого учета, которые представляет собой подсистему бухгалтерского учета. Она обеспечивает аппарат на всех уровнях управления информацией, которая используется для контроля, планирования и управления ее деятельностью. Финансовый, управленческий и налоговый учет включают в себя измерение, подготовку, выявление, сбор, интерпретацию, анализ, прием и передачу информации, которая необходима управленческому аппарату для выработки оптимальных управленческих решений. Помимо операционных управленческих решений, ООО «АО Регион» необходимо принимать стратегические или долгосрочные управленческие решения. В настоящий период времени их важность резко увеличилась, что связано с появлением новейших информационных возможностей для обработки информации и с усилением конкуренции на рынке оценочной деятельности. Именно ориентация на долгосрочные цели ООО «АО Регион» способствует более стабильным выгодам, которые быстро нивелируют краткосрочные преимущества.

Контроль и рациональное управление доходами и расходами необходимы для определения степени экономичности функционирования проверяемой системы, адекватность ее размера, качества и результативности работы.

Как основу единой методики бухгалтерского учета и контроля доходов и расходов в ООО «АО Регион» следует рассматривать контроль результативности, который предполагает преобладание проверки качества управления. Для АО «Регион» целесообразно создать в структуре бухгалтерии отделы оперативного управленческого контроля над рациональным использованием средств на социальные нужды. Это позволит достигнуть должного качества контроля над доходами и расходами организации и повысить результативность ее экономической деятельности. В составе такой группы должны быть независимые специалисты всех сфер деятельности. Оперативный контроль своевременно предупредит нарушения в учете и повысит защитные функции как бухгалтерского, так и налогового учета компании. Контроль доходов и расходов в ООО «АО Регион» не должен являться исключительно средством недопущения отрицательных результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, так как в данном контексте рост прибыли будет носить краткосрочный характер.

Таким образом, контроль доходов и расходов – это неотъемлемая функция управления организацией и основа всех ее хозяйственных процессов. Однако роль системы контроля доходов и расходов сводится не только к проверке показателей, необходимых для контроля, но и к формированию показателей, необходимых для осуществления функций контроля доходов и расходов с использованием специальных процедур.

Поэтому необходимо включить в состав системы контроля такие элементы, которые позволят учесть специфику объектов. Важно опираться при этом на информационную среду ООО «АО Регион», учитывать цели ее деятельности, систему управления ими и риски в целях их снижения, процедуры контроля, а также средства коммуникации в качестве ответа на воздействие объекта контроля доходов и расходов.

Мы исходим из цели усовершенствовать анализ учетно-аналитической информации о доходах и расходах для эффективного управления ООО «АО Регион». Одним из инструментов является применение системы планирования доходов и расходов в организации.

Основными задачами планирования доходов и расходов ООО «АО Регион» являются:

- обеспечение источниками финансирования основной деятельности организации;
- своевременное выполнение в полном объеме обязательств перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- обоснование эффективного вложения временно свободных денежных средств, поддержание остатка денежных средств на достаточном уровне;
- выявление резервов роста доходов и снижения расходов;
- оптимизация использования прибыли;
- поддержание платежеспособности организации, обеспечение ее финансовой устойчивости.

Результатом применения системы планирования доходов и расходов в ООО «АО Регион» будет являться возможность:

- планирования управленческих решений относительно использования ресурсов организации;
- осуществления оценки финансового состояния отдельных видов в целом;
- выявления потребностей в ресурсах и повышения эффективности их использования;
- оптимизации величины доходов и расходов;
- координации (согласованности) деятельности различных подразделений организации.

Прогнозный анализ – это анализ данных и построение аналитических моделей для прогнозирования будущих результатов. В условиях конкурентной среды и неопределенного будущего для оптимизации последствий экономики и координации деятельности хозяйствующего субъекта необходимо проводить прогнозную аналитику. Такой анализ является инструментом для подготовки планов, прогнозов, бюджетов компании [13].

Целью анализа временных рядов является изучение связи между закономерными и случайными значениями формирования уровней рядов и оценка меры их воздействия в количественном выражении. Изучив динамику показателей в прошлом, выявляют систематические закономерности, что позволяет спрогнозировать будущие значения показателя.

Совершенствование учетно-аналитической информации о доходах и расходах в целях управления ООО «АО Регион» позволят данной организации улучшить данный участок бухгалтерского учета, что обеспечит экономическую безопасность. Важными задачами системы управления ООО «АО Регион» являются своевременное формирование и достоверная информация в системе бухгалтерского учета доходов и расходов за счет производственной деятельности, инвестиционных и финансовых операций, за счет оптимизации постоянных и переменных затрат, обоснования учетной политики компании. Построение эффективной системы учета и управления доходами и расходами в ООО «АО Регион» позволит снизить риски деятельности, что обеспечит высокие показатели экономической безопасности исследуемой организации.

Используем для планирования доходов и расходов прогнозный анализ временных рядов, который был предложен П.А. Алеткиным [14].

Задачи прогнозного анализа временных рядов:

- изучить структуру временного ряда посредством трендовых методик, долговременных и кратковременных циклических колебаний, в том числе случайных колебаний;
- провести анализ причинно-следственных связей между процессами, которые проявляются в корреляционных связях между временными рядами;
- построить математическую модель временного ряда;
- составить прогноз на перспективу значений временного ряда и его составляющих.

Графический анализ временного ряда позволяет сделать вывод:

- о наличии тренда и его характере;
- о наличии сезонных и циклических колебаний;
- об относительной степени плавности или непрерывности изменения последующих значений ряда после устранения тренда.

Для анализа временных рядов необходимо построить аддитивную модель, которая сводится к расчету некоторых значений, позволяющих получить средние показатели с учетом сезонности продаж (на основе данных организации). Для анализа временных рядов в табл. 1 представлены данные о

выручке от реализации услуг в ООО «АО «Регион» за последние 4 года. При этом мы разделили информацию поквартально, чтобы получился существенный массив. Если бы мы представили эту информацию графически, то увидели бы явную зависимость, которую можно было бы назвать «сезонной», с прослеживанием восходящего тренда.

Временной ряд характеризует поквартальные сезонные колебания в динамике четырех лет и свидетельствует о наличии сезонных колебаний с возрастающей амплитудой, что позволяет предположить существование аддитивной модели временного ряда.

Таблица 1

### Исходные данные для анализа временных рядов АО «Регион»

Период	Объем реализации, тыс. руб.			
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1-й квартал	1882,208	1217,840	1854,225	1768,858
2-й квартал	781,326	2246,096	1463,996	1172,134
3-й квартал	2068,190	1275,565	1624,764	2391,287
4-й квартал	1833,130	1162,296	2391,287	2500,852
Итого	8581,854	7919,797	9353,272	9853,131

Анализ объемов реализации ООО «АО «Регион» позволяет просчитать их прогнозное значение. Максимальный спрогнозированный объем продаж составил 2127 тыс. руб. в 4-м квартале 2024 г. Минимальный объем – 1405 тыс. руб. в 1-м квартале 2021 г. Расчеты проводились при помощи таблиц Excel, регрессионный анализ позволил выйти на средний и переменные значения, спрогнозировать значение функций (см. рис. 1).

D21									
	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	Вывод итогов								
2									
3	Регрессионная статистика								
4	Множественный R	0,332669278							
5	R-квадрат	0,110668849							
6	Нормированный R-квадрат	0,047145195							
7	Стандартная ошибка	475,7922771							
8	Наблюдения	16							
9									
10	Дисперсионный анализ								
11		df	SS	MS	F	Значимость F			
12	Регрессия	1	394388,9154	394388,9154	1,742167563	0,208040529			
13	Остаток	14	3169296,073	226378,291					
14	Итого	15	3563684,989						
15									
16		Коэффициенты	Стандартная ошибка	t-статистика	P-Значение	Нижние 95%	Верхние 95%	Нижние 95,0%	Верхние 95,0%
17	Y-пересечение	1437,567	249,5075751	5,761616655	4,923E-05	902,4264745	1972,707526	902,4264745	1972,707526
18	Переменная X 1	34,05829412	25,80345912	1,319911953	0,208040529	-21,28462152	89,40120975	-21,28462152	89,40120975
19									
20									

Рис. 1. Вывод итогов регрессионного анализа показателей объема услуг в ООО «АО «Регион»

Аналогичным образом спрогнозируем показатели расходов по обычным видам деятельности ООО АО «Регион». Исходными данными будем считать себестоимость продаж, управленческие и коммерческие расходы компании в динамике 4 лет в разбивке по кварталам. Так же, как и при анализе доходов, представленные данные говорят о восходящем тренде и явной сезонной зависимости. Показатели представлены в табл. 2.

Табл. 2 наглядно показывает возрастающую тенденцию в периоде 4 лет исследования.

Наблюдаются незначительные сезонные колебания, максимальное из которых пришлось на 4 квартал 2019 г. и оказалось выше линии тренда. В результате проведенного регрессионного анализа мы сможем спрогнозировать значение расходов по обычным видам деятельности с точки зрения влияния сезонной компоненты в периоде с 2021 по 2024 г.

Спрогнозированные значения расходов по обычным видам деятельности ООО АО «Регион» на ближайшие 4 года отражают высокий рост показателей в 4-м квартале 2024 г. и составляют 1894 тыс. руб. Наименьшее значение показателя присутствует в 1-м квартале 2021 г. и составляет 1047 тыс. руб.

Таблица 2

**Исходные данные для поквартального анализа временных рядов расходов по обычным видам деятельности АО «Регион»**

Период	Затраты, тыс. руб.			
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1-й квартал	1207,271	1145,627	1465,627	1692,220
2-й квартал	1231,908	1139,741	1476,501	1564,538
3-й квартал	1256,256	1245,935	1514,128	1785,472
4-й квартал	1272,456	1357,322	1926,65	1624,774
Итого	4967,891	4888,625	6382,906	6667,004

Сопоставим полученные результаты прогнозных значений расходов по обычным видам деятельности и объемов продаж в табл. 3.

Таблица 3

**Прогноз прибыли от реализации ООО «АО «Регион» на 2021–2024 годы**

Показатели		Объем продаж	Расходы по обычным видам деятельности	Прибыль от реализации
2021 г.	1-й кв.	1404,71	1047,40	357,31
	2-й кв.	1411,10	1062,10	349,04
	3-й кв.	1556,49	1215,72	340,78
	4-й кв.	1718,55	1386,04	332,51
Итого за 2021 г.		6090,85	4711,22	1379,60
2022 г.	1-й кв.	1540,94	1216,70	324,24
	2-й кв.	1547,34	1231,35	315,99
	3-й кв.	1692,72	1385,01	307,71
	4-й кв.	1854,78	1555,34	299,45
Итого за 2022 г.		6635,78	5388,40	1247,40
2023 г.	1-й кв.	1677,17	1385,99	291,18
	2-й кв.	1683,57	1400,65	282,91
	3-й кв.	1828,96	1554,31	274,65
	4-й кв.	1991,01	1724,63	266,38
Итого за 2023 г.		7180,70	6065,58	1115,10
2024 г.	1-й кв.	1813,40	1555,29	258,12
	2-й кв.	1819,80	1569,95	249,85
	3-й кв.	1965,19	1723,60	241,58
	4-й кв.	2127,25	1893,93	233,32
Итого за 2024 г.		7725,63	6742,77	982,86
Итого		27633,00	22907,96	4725,00

Таблица 4

**Прогноз показателей Отчета о прибылях и убытках для АО «Регион» 2020-2024 годы**

Показатель	Код	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	Изменение 2020/2024
Выручка, тыс. руб.	2110	7666	6091	6636	7181	7726	+60
Валовая прибыль (убыток), тыс. руб.	2100	7666	6091	6636	7181	7726	+60
Управленческие расходы, тыс. руб.	2220	6667	4711	5388	6066	6743	+76
Прибыль от реализации, тыс. руб.	2200	999	1380	1247	1115	983	-16

Результаты проведенного анализа и обобщение материалов статистической оценки доходной и расходной части ООО АО «Регион» позволяют сделать вывод, что следствием повышения доходов над расходами в динамике 4 лет исследования стало получение предприятием устойчивой прибыли. Однако расходы компании в перспективе имеют тенденцию большего роста, чем доходы, и в дальнейшем ру-

ководству следует предпринять меры по снижению затрат. В противном случае возможны превышение затрат над расходами и риск получения убытков. Наибольшая прибыль в прогнозных годах будет составлять 982,86 тыс. руб. (2024 г). Анализ позволил спрогнозировать результаты предприятия на будущую перспективу, а также определить степень этого влияния (табл. 4). Прогнозный анализ выступает инструментом составления планового бюджета компании; с учетом изложенного представим прогнозный вариант показателей отчета о финансовых результатах для ООО АО «Регион» на 2020–2024 гг.

Из данных отчета можно заметить отрицательную прогрессирующую тенденцию расходов над доходами, что в перспективе привело к уменьшению прибыли к 2024 г. при прочих равных условиях. На наш взгляд, следует серьезно подойти к вопросу сокращения расходов компании, иначе, при наихудших раскладах, возрастает неплатежеспособность и появляется риск банкротства. Каким бы ни был результат, данный пример наглядно демонстрирует, что полученная информация может использоваться руководителями различных уровней и направлений как в целях планирования доходов и расходов, так и в целях управления деятельностью организации.

Таким образом, становится очевидным, что прогнозный анализ временных рядов можно использовать для планирования доходов и расходов организации и последующего применения полученных данных в управленческих целях. При этом сам анализ зависит от качества информации, полученной из данных бухгалтерского учета, что свидетельствует о том, что учетно-аналитическое обеспечение управления доходами и расходами является приоритетным направлением организационных аспектов предприятия.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 27.11.2020 г.).
2. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 06.04.2015 г.).
3. Алеткин, П. А. Прогнозирование доходов и расходов предприятия на основе мультипликативной модели временных рядов / П. А. Алеткин, В. В. Кожемякова, Л. И. Шайдуллина // Современные технологии управления. – 2012. – № 8. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prognozirovanie-dohodov-i-rashodov-predpriyatiya-na-osnove-multiplikativnoy-modeli-vremennyh-ryadov>
4. Баканов, М. И. Теория экономического анализа: учебник для студ. эконом. спец. / М. И. Баканов, М. В. Мельник, А.Д. Шеремет; под ред. М. И. Баканова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2007. 536 с.
5. Вещунова, Н. Л. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности: учебно-практическое пособие / Н. Л. Вещунова. – М.: КноРус, 2019. – 432 с.
6. Гаврюшова, Е. А. Стратегии анализа доходов деятельности предприятия / Е. А. Гаврюшова // Дневник науки. – 2020. – № 9. – С. 58–67.
7. Ляхова, А. В. Сравнительный анализ учета доходов и расходов организации согласно МСФО и РСБУ / А. В. Ляхова // Молодой ученый. – 2020. – № 20 (154). – С. 255–258.
8. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ бизнес-процессов: учебное пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2020. – 216 с.
9. Мустафина, О. В. Теоретические аспекты учетно-аналитического обеспечения управления доходами и расходами / О. В. Мустафина // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. – 2020. – Т. 14, № 1. – С. 127–139.
10. Никитин, В. М. Теория бухгалтерского учета / В. М. Никитин, Д. А. Никитина. – М.: Хронограф, 2019. – 451 с.
11. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – 2-е изд. – Москва: Дашков и К, 2021. – 402 с.
12. Поносов, Д. В. Аудит финансовых результатов в организации / Д. В. Поносов // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 4. – С. 7–14.
13. Пошерстник, Н. В. Бухгалтерский учет на современном предприятии / Н. В. Пошерстник. – М.: Проспект, 2020. – 552 с.
14. Прошкина, О. Н. Методы учета доходов и расходов в рамках малого бизнеса / О. Н. Прошкина // Экономика и менеджмент инновационных технологий. – 2021. – № 2. – С. 10–12.
15. Семенова, Ф.З. Доходы и расходы как элементы бухгалтерского учета / Ф. З. Семенова, З. О. Канаматова // Вестник науки и образования. – 2017. – № 10 (34). – С. 40–43.

Слесаренко Галина Витальевна, кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры «Финансов и цифровой экономики»

E-mail: [fn@inem.uni.udm.ru](mailto:fn@inem.uni.udm.ru)

Шаехова Олеся Илдаровна, магистрант группы ЗМ-38.04.01.03-31

E-mail: [fn@inem.uni.udm.ru](mailto:fn@inem.uni.udm.ru)

ФГБОУ ВО «Удмуртский государственный университет»  
426034, Россия, г. Ижевск, ул. Университетская, 1

*G.V. Slesarenko, O.I. Shaehova*

**FORECAST ANALYSIS OF INCOME AND EXPENSES IN THE FINANCIAL PERFORMANCE  
MANAGEMENT SYSTEM ON THE EXAMPLE OF «APPRAISAL AGENCY REGION, LLC»**

DOI: 10.35634/2412-9593-2022-32-2-287-293

In any modern organization, important issues related to ensuring compliance with the requirements of the level of information, decision-making for making managerial decisions are considered. This information is generated in the accounting system and allows you to analyze data, predict the total cost of the organization, form targets that represent the benchmarks for aggregate activity. A predictive analysis of income and expenses based on accounting data is necessary at a certain stage in the preparation of plans, since it is based on actually obtained data on the financial result and its components. This article provides an approach to the application of trend analysis in the system of accounting and analytical support of income and expenses of the organization, this approach can be implemented at any stage of the formation of planned indicators and its implementation provides the necessary control functions inherent in the accounting system. For this purpose, it is possible to analyze time series using the methods of mathematical statistics and draw up a plan for income and expenses, which will be taken as the basis for the organization's financial planning. Thus, the accounting and analytical support of income and expenses acquires practical importance, and the process of forming a system for accounting for income and expenses should be thoughtful and balanced.

*Keywords:* income, expenses, accounting and analytical provision of information, financial performance, predictive analysis of income and expenses, profit and loss statement, income and expense management.

Received 21.02.2022

Slesarenko G.V., Candidate of Economics, Associate Professor, Department of Finance and Digital Economy

E-mail: [fn@inem.uni.udm.ru](mailto:fn@inem.uni.udm.ru)

Shaekhova O.I., undergraduate of the ZM-38.04.01.03-31 group

E-mail: [fn@inem.uni.udm.ru](mailto:fn@inem.uni.udm.ru)

Udmurt State University

Universitetskaya st., 1, Izhevsk, Russia, 426034