

**Витомская Марина Александровна**

Студент

РЭУ им. Г.В. Плеханова,

Оренбург, Россия

marina\_vitomskay@mail.ru

## **Статистический анализ финансовых результатов организаций в Российской Федерации**

*В данной статье рассмотрена тенденция финансовых результатов организаций Российской Федерации, кроме субъектов малого предпринимательства, за период 2002-2020 годов. Проведен анализ влияния различных факторов на финансовый результат организаций. Выявлено, что наиболее сильно влияние оказывает курс доллара.*

**Ключевые слова:** курс доллара, статистика финансового результата, предпринимательство, регрессия, корреляция, Российская Федерация.

**Vitomskaya Marina**

Student

Plekhanov Russian University of Economics

Orenburg, Russia

marina\_vitomskay@mail.ru

## **Statistical Analysis of Financial Results of Organizations in the Russian Federation**

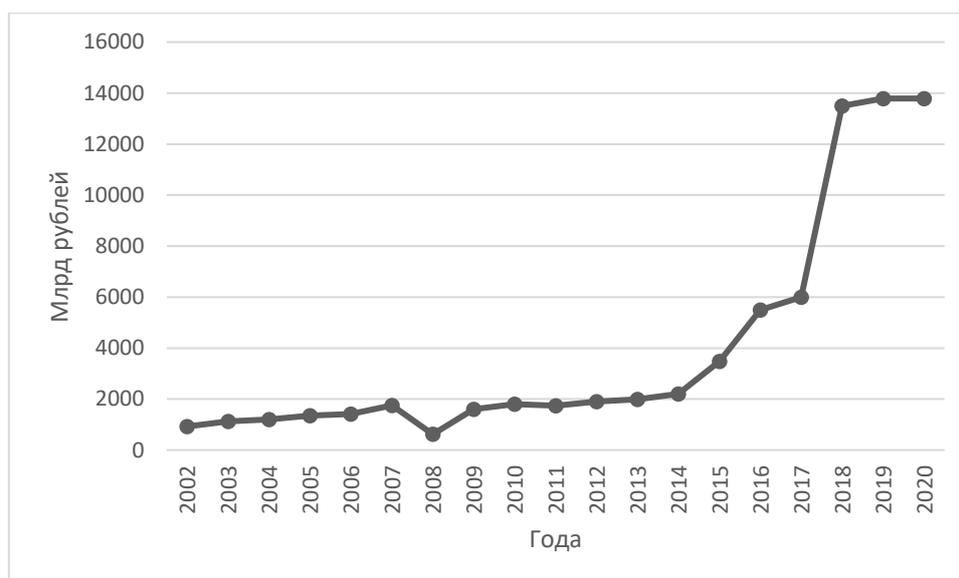
*This article examines the trend of financial results of organizations of the Russian Federation, except for small businesses, for the period 2002-2020. The analysis of the influence of various factors on the financial result of organizations is carried out. It is revealed that the dollar exchange rate has the strongest impact.*

**Keywords:** dollar exchange rate, financial result statistics, entrepreneurship, regression, correlation, Russian Federation.

В настоящее время, рынок предъявляет требования по постоянному увеличению конкурентоспособности предприятия. Этого можно достичь при использовании анализа финансово-хозяйственной деятельности, как средства управления предприятием, так как именно он является базой для принятия экономически обоснованных и аргументированных управленческих решений, направленных на улучшение и усовершенствование итогов функционирования компании [1].

Актуальность исследования определена тем, что анализ финансово-хозяйственной деятельности компании дает возможность оценить, насколько эффективно работает компания, то есть определить эффективность функционирования данной организации.

Принцип, который лежит в основе эффективности бизнеса - достижение максимальных результатов при минимальных затратах. Финансовый результат выступает главным критерием оценки эффективности деятельности любой организации: насколько интересны финансовые результаты, насколько устойчиво финансовое положение организации на данный момент и в будущем. Таким образом, одна из проблем, которую современная экономическая жизнь выдвигает на передний план это - объективный анализ финансовых результатов деятельности организаций, который позволяет осуществлять эффективное финансовое управление на предприятии: планирование, минимизацию затрат, контроль за оборотом средств, а также способствует более эффективному использованию прибыли. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия является промежуточным звеном между сбором информации и принятием административных решений.



**Рисунок 1 – Динамика сальдо прибылей и убытков организации, без субъектов малого предпринимательства в РФ**

По данным рисунка 1 можно сказать о том, что тенденция размеров финансовых результатов организаций в Российской Федерации неоднозначна. На период с 2002 по 2007 год финансовые результаты растут небольшими темпами. С 2007 года по 2008 год финансовые результаты резко снижаются, в следствие экономического кризиса по всей стране. С 2009 по 2014 год снова наблюдается небольшой рост результатов. С 2014-2018 года фиксируется резкий подъем в росте. Предполагаем, что это связано с экономическим подъемом в стране.

Для того, чтобы понять, по каким причинам финансовый результат компаний имеет тенденцию к падению или росту, необходимо провести многофакторный корреляционно-регрессионный анализ за 2002-2020 года, в котором будет понятно какой фактор и в какой степени влияет на финансовый результат компаний. Исследуемые факторы:

У – Сальдо прибылей и убытков организации, без субъектов малого предпринимательства в РФ, млрд. руб.

X1 - Курс доллара, руб.

X2 – Темп роста внутреннего валового продукта РФ, %

X3 - Уровень безработицы РФ, %

X4 - Государственные расходы РФ, млрд руб.

Для начала, построим корреляционную матрицу, для этого воспользуемся пакетом Microsoft Excel. По корреляционной матрице мы можем определить набор факторов, оказывающих наибольшее влияние на динамику финансового результата в Российской Федерации. Если в таблице значения коэффициентов по модулю больше 0,5, то значит между факторами существует мультиколлинеарность. Исключаем такие факторы, поскольку они взаимосвязаны между собой [2].

Таблица 1 – Первичная корреляционная матрица.

	у	x1	x2	x3	x4
у	1				
x1	0,850814	1			
x2	0,131298	0,207699	1		
x3	-0,6114	-0,72222	-0,46002	1	
x4	0,376356	0,524875	0,443844	-0,68076	1

В таблице 1 наблюдается взаимосвязь между некоторыми факторами. Наибольшее влияние на финансовый результат и не имеющей взаимосвязи с другими факторами – это курс доллара. То есть, на протяжении 2002-2020 годов финансовый результат изменялся из-за того, что курс доллара то падал, то повышался, это влияло на конечную сумму при внешней торговли или во

внутренней, поскольку от этого менялся курс рубля. В итоге, это влияло на финансовый результат всей работы организаций.

После отбора факторов, переходим к регрессионному анализу.

ВЫВОД ИТОГОВ								
<i>Регрессионная статистика</i>								
Множественный R	0,850813935							
R-квадрат	0,723884352							
Нормированный R-квадрат	0,707642255							
Стандартная ошибка	2456,604836							
Наблюдения	19							
<i>Дисперсионный анализ</i>								
	<i>df</i>	<i>SS</i>	<i>MS</i>	<i>F</i>	<i>Значимость F</i>			
Регрессия	1	268966192,2	2,69E+08	44,5684	3,9E-06			
Остаток	17	102593424,4	6034907					
Итого	18	371559616,6						
	<i>Коэффициенты</i>	<i>Стандартная ошибка</i>	<i>t-статистика</i>	<i>P-значение</i>	<i>Нижние 95%</i>	<i>Верхние 95%</i>	<i>Нижние 95,0%</i>	<i>Верхние 95,0%</i>
Y-пересечение	-5429,60839	1518,335055	-3,57603	0,002327	-8633,02	-2226,2	-8633,02	-2226,2
Переменная X 1	230,7444446	34,5634996	6,675957	3,9E-06	157,8218	303,6671	157,8218	303,6671

Рисунок 2 – Регрессионный анализ по фактору X1

Согласно данным, представленных в рисунке 2, по пунктам Y-пересечения и переменной X1, мы получим следующее уравнение регрессии:

$$Y = - 5429,6 - 230,74X1$$

По данному уравнению можно сделать следующие выводы.

Парный коэффициент корреляции равен 0,85, говорит о том, что существует тесная прямая связь [3], то есть с увеличением курса доллара на 1 рубль уменьшается размер финансового результата на 230 млрд. руб. Коэффициент детерминации, который равен 0,72, показывает, что финансовый результат зависит на 72% от курса доллара, а на остальные

факторы приходится 8%. Уравнение является статистически значимым, поскольку фактическое значение F-критерия Фишера превышает табличное.

Объясняется данный факт тем, что даже если товар производится или выращивается в России, для его производства, переработки, предпродажной подготовки и реализации, вероятно, используется иностранное оборудование или сырье. Это означает, что сырье, оборудование и запчасти для него будут закупаться за рубежом за доллары. Логично, что при росте курса доллара по отношению к рублю растет и цена готового продукта для россиян, а значит растет финансовый результат, а при снижении курса доллара – снижение финансового результата [4].

### **Список источников и литературы**

1. Сибирская Е.В. Статистика финансовых результатов деятельности предприятий // Социально-экономическая статистика. Сибирская Е.В., Овешникова Л.В., Михейкина Л.А., Строева О.А., Ляпина И.Р. учебное пособие для академического бакалавриата. Saarbrucken, 2016. С. 120-132.

2. Снатенков А.А., Глазова И.В. Экономико-статистическое исследование финансовой устойчивости компаний сферы электроснабжения Российской Федерации // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2020. Т. 9. № 4 (33). С. 116-118.

3. Тимофеева Т.В., Снатенков А.А. Практикум по финансовой статистике. Учебное пособие. Оренбург, 2004. 188с.

3. Голованова Д.Д., Дементьев М.Ю. Статистика финансов предприятий в российской федерации // Студенческий: электрон. научн. журн. 2019. № 2(46). URL: <https://sibac.info/journal/student/46/129478> (дата обращения: 15.12.2020).

**Выходные данные статьи:**

Витомская М. А. Статистический анализ финансовых результатов организаций в Российской Федерации. // Журнал «У». Экономика. Управление. Финансы., №4. 2020. URL: <https://portal-u.ru/index.php/journal/article/view/441>