

Рубцова Вероника Евгеньевна

магистрант

ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный
университет экономики и управления «НИХ»

г. Новосибирск, Новосибирская область

DOI 10.21661/r-474372

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОБРАЗОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В УЧЕТНОЙ СИСТЕМЕ

Аннотация: в данной статье рассматривается проблема образования финансового результата в учетной системе. Автором представлен анализ понятия «финансовые результаты» в разных экономических школах.

Ключевые слова: учетная система, финансовый результат, теоретические основы.

Динамика экономического развития отечественных предприятий в современных посткризисных условиях хозяйствования в значительной степени зависит от уровня устойчивости и абсолютной величины финансового результата предприятия. При этом финансовый результат выступает тем комплексным показателем, который обобщает все результаты производственно-хозяйственной деятельности предприятия и определяет ее эффективность. В связи с этим требуют более углубленного рассмотрения и уточнения трактовки содержания финансовых результатов, и порядка их формирования. Это будет способствовать обеспечению основных предпосылок для повышения финансовых результатов и стабильного экономического развития отечественных предприятий в долгосрочной перспективе.

Рассматривая понятие «финансовые результаты» нужно заметить, что, несмотря на широту его исследования, как зарубежными и отечественными учеными, все еще существует много противоречий в его трактовке, чем общих мыслей. Полноценное исследование сущности финансовых результатов невозможно без анализа данного понятия в разных экономических школах.

Большинство экономических школ в своем учении рассматривают финансовые результаты как прибыль, которая формируется под влиянием различных факторов в процессе хозяйственной деятельности. Однако, несколько иную трактовку исследуемой категории предоставили представители неоклассической школы, которые видели финансовые результаты как цену капитала. Современная международная практика бухгалтерского учета выделяет два ключевых варианта трактовки финансового результата предприятий: французский и англо-американский. Согласно первому варианту финансовый результат формируют следующие показатели:

- 1) эксплуатационный финансовый результат – это результат уставной деятельности предприятия, который представляет собой разницу выручки от продаж и расходов, связанных с производством и реализацией продукции;
- 2) финансовый результат, связанный с эмиссией акций, услугами финансового и банковского обслуживания, а также финансовым участием в деятельности других предприятий;
- 3) финансовый результат, который определяется наличием операций долгосрочного характера [9].

Французский вариант классификации финансовых результатов сегодня является весьма практическим и простым в использовании, так как в соответствии с ним результаты можно разделить на три группы в зависимости от источников их образования: производственно-хозяйственный (эксплуатационный), инвестиционно-инновационный (результат получен с помощью финансово-кредитных операций) и долгосрочный финансовый результат.

Согласно англо-американской модели финансовый результат делится в соответствии с функциями деятельности предприятия: производство, реализация и управление [9].

Таблица 1

Содержание понятия «финансовые результаты» в экономической литературе

Источник	Понятие «финансовый результат»
В.Р. Захарын	«Конечный финансовый результат - бухгалтерская прибыль или бухгалтерский убыток, выявленные за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по установленным правилам»
Н.П. Кондрakov	«Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации»
Э.И. Крылов	«Финансовые результаты это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли»
М.И. Кутер	«Сопоставление капитала собственника на конец и начало отчетного периода и есть статический финансовый результат (общая прибыль или общий убыток) деятельности предприятия». Для целей динамического бухгалтерского учета понятие финансового результата (факторная прибыль и факторный убыток) звучит как сопоставление факторов формирующих финансовый результат – «доходов, полученных по итогам деятельности, с расходами, обеспечивающими эти доходы»
Е. В. Леонтьев	«Прибыль выражает сложные экономические отношения между: предпринимателями (организациями) и работниками по поводу оплаты труда; между самими предпринимателями (организациями) по поводу товарообменных операций; между предпринимателями (организациями) и государством по поводу взаимоотношений в бюджете и государственными централизованными фондами; между предпринимателями (организациями) и инвестиционными институтами и т.д., и представляет собой превращенную форму прибавочной стоимости, сформированную в процессе общественного воспроизводства для удовлетворения различных интересов организации и ее собственника (предпринимателя)»
Е. А. Мизиковский	«Финансовый результат как прибыль (убыток) и рентабельность, формированию которых предшествует получение доходов, подчеркивая взаимосвязь показателей финансового результата с элементами финансово-экономических процессов: финансовыми ресурсами и финансовыми отношениями»
А.П. Рудановский	«Прибыль есть превышение доходов над расходами в каждой операции, а убыток, обратно, превышение расходов над доходами, определившееся в законченных операциях; тогда как превышение

Такие классификации финансовых результатов двух известных международных практик бухгалтерского учета – французского и англо-американского, имеет несколько схожие виды. Так, можно приравнять эксплуатационный (производственно-хозяйственный) и результаты от производства и реализации, а инвестиционно-инновационный (результат получен с помощью финансово-кредитных операций) и долгосрочный финансовый результат – с результатом от

управления, ведь именно от эффективности управленческих действий зависит результат в финансовой сфере долгосрочного и краткосрочного характера.

Финансовые результаты – это результаты, полученные от основной (обычной) деятельности организации и от ее прочих операций

Согласно п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.1995г. № 32н с последующими изменениями и дополнениями (ПБУ 9/99), «Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)»

В пункте 2 Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н, с последующими изменениями и дополнениями) (ПБУ 10/99) говорится: «Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Рис. 1. Финансовый результат

Мы разделяем мнение Д.А. Ендовицкого, что нахождение финансового результата по теории статического баланса не лишено определенных недостатков [33, с. 15]. Финансовый результат во многом зависит от того, в какой оценке представлены в бухгалтерском балансе активы и обязательства, как определена рыночная (реальная) стоимость объектов и насколько она объективна. Частое проведение инвентаризаций и систематических переоценок требует больших затрат труда.

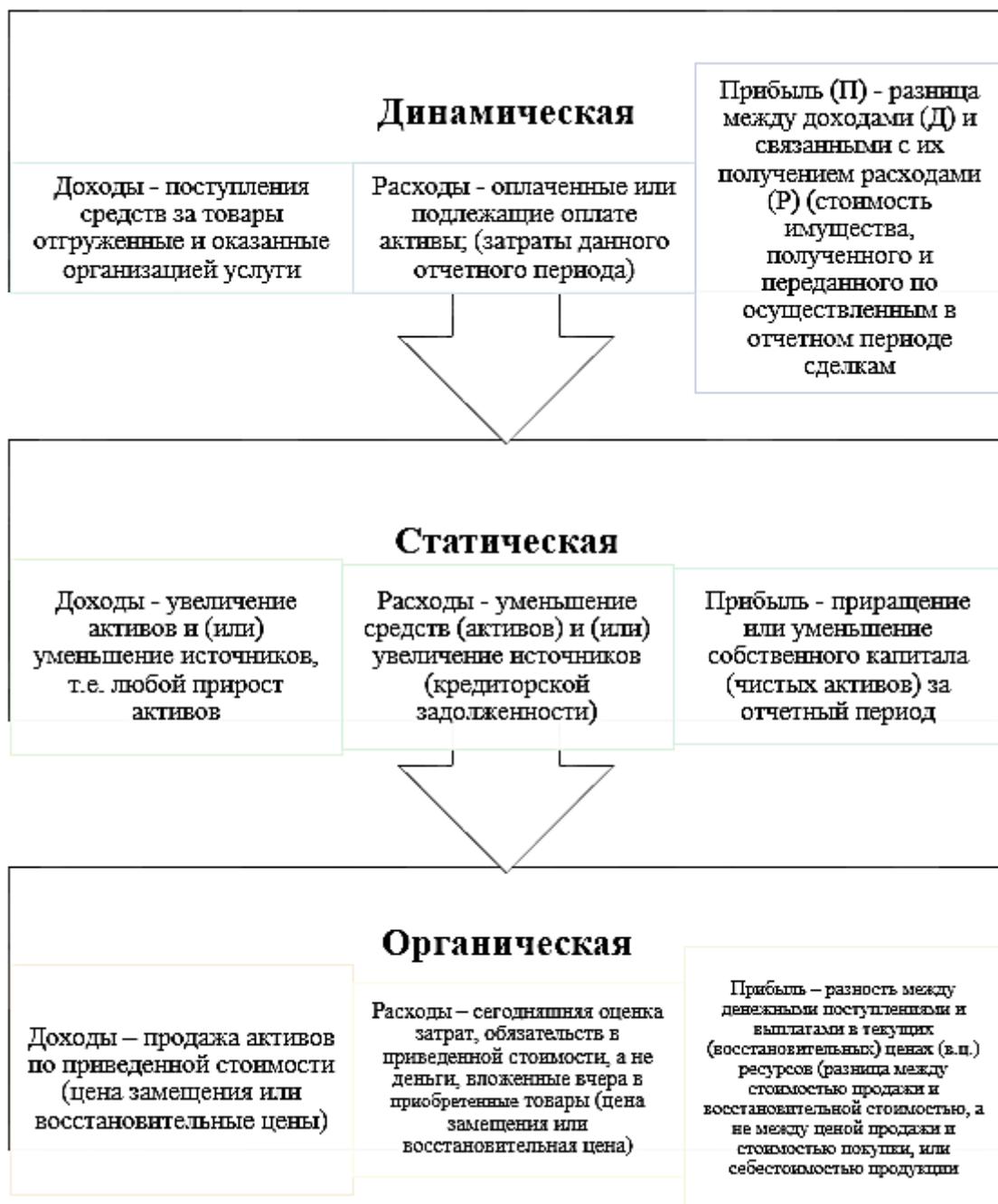


Рис. 2. Модель формирования финансового результата в различных теориях баланса в бухгалтерском учете

Статическая концепция ликвидности носит искусственный характер, создавая видимость распродажи, которой нет. Кроме того, в статической концепции при расчете финансового результата не виден порядок формирования прибыли (убытка), что делает показатель непрозрачным для пользователей. Я.В. Соколов видит практическую сложность, возникающую из теории статического баланса, связанную с налогами. В условиях инфляции растет стоимость активов,

увеличивается прибыль, то есть возникает псевдоприбыль – следствие обесценения денег, реальные активы, особенно оборотные средства, «вымываются», а налоговые обязательства безосновательно возрастают [13, с. 52].

Финансовый результат в динамическом балансе – это изменение за определенный период величины вложенного в предприятие капитала, вызванное финансово-хозяйственной жизнью организации. Исходя из того, что доход предпринимателю может приносить все имущество, участвующее в деятельности организации, то есть полностью контролируемое предпринимателем, а не только принадлежащее ему на праве собственности, то в концепции динамического учета юридический контроль отходит на второй план и превалирующим становится принцип приоритета содержания над формой.

Теория статического баланса в наибольшей степени обеспечивает интересы собственников и инвесторов, особенно потенциальных, собирающихся приобрести акции хозяйствующего субъекта или вступить в долевое участие. Они видят реальную стоимость организации и понимают, что стоит их имущество и какова заработанная прибыль. Исчисление финансового результата в теории динамического баланса исключает недостаток теории статического баланса, проявляющийся в игнорировании целей отдельных хозяйственных операций и позволяет рассчитывать себестоимость отдельных объектов калькулирования. В то же время достоинство исчисления финансового результата в теории статического баланса – выявлять финансовый результат по отдельным хозяйственным операциям – утеряно. Ю.М. Медведев идеальным видит совмещение двух концепций исчисления финансового результата в одну, при которой финансовый результат исчисляется по отдельным циклам кругооборота (при принятии концепции перманентного образования финансового результата), при этом каждый из понесенных расходов соизмеряется со средними рыночными показателями [77, с. 307].

Исходя из трудов исследователей в практике бухгалтерского учета разных стран, в том числе и в России, преобладало и преобладает смешение подходов: в отдельных аспектах статический подход, в других – динамический.

Конечные результаты деятельности предприятия влияют не только на его экономическое положение, но и на уровень общественного производства и потребления.

Несмотря на законодательное решение этого вопроса и значительные научно-практические наработки, оно все же остается нерешенным. Исследование вопросов по формированию методических подходов к определению финансовых результатов в системе бухгалтерского учета, являются весьма актуальными и во многом их решения повлияет на укрепление экономического состояния предприятия.

Список литературы

1. Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет / Г.И. Алексеева, И.В. Сафонова. – М.: Маркет ДС, 2013. – 720 с.
2. Бабаев Ю.А. Теория бухгалтерского учета / Ю.А. Бабаева, А.М. Петров. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
3. Богатая И.Н. Исследование современных тенденций развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2013. – №5. – С. 2–16.
4. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета. – Ростов на/Д: Феникс, 2013. – 336 с.
5. Бухгалтерское дело: Учеб. пособие / Под ред. Р. Б. Шахбанова. – М.: Магистр, 2011. – 384 с.