

УДК 336.67

DOI: 10.57145/27129772_2022_11_02_04



©2022 Контент доступен по лицензии CC BY-NC 4.0
This is an open access article under the CC BY-NC 4.0 license
<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>

СУЩНОСТЬ И ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

© Автор(ы) 2022

BEKETOVA Margarita Sergeevna, магистрант

Владивостокский государственный университет

690014, Россия, Владивосток, margarita_kushnerik@mail.ru

ORCID: 0000-0003-4722-3976

БУБНОВСКАЯ Татьяна Викторовна, кандидат экономических наук, доцент

Владивостокский государственный университет

690014, Россия, Владивосток, Tatyana.Bubnovskaya@vvsu.ru

SPIN 3817-3978

AuthorID: 866182

ORCID: 0000-0002-4625-5434

ScopusID: 57221666813

Аннотация. Данная статья посвящена понятию и сущности финансовых результатов. В экономической литературе представлено множество определений данного понятия, но, по нашему мнению, они недостаточно раскрывают сущность данного понятия. Финансовым результатом называется показатель, указывающий на изменение стоимости своего капитала, полученный за отчетный период в результате своей деятельности. При положительном значении финансового результата можно говорить о приращении собственного капитала. При отрицательном значении финансового результата прибыли за отчетный период не возникает и фиксируется убыток, что говорит об уменьшении собственного капитала и является негативным фактором. В статье дается авторская интерпретация определения «финансовый результат», как: чистый доход субъекта хозяйствования, разделенный на инвестированный капитал в денежной форме.

Ключевые слова: прибыль, убыток, финансовый результат, формирование финансового результата, доходы, расходы, показатель, эффективность деятельности.

THE ESSENCE AND FORMATION OF FINANCIAL RESULTS

© The Author(s) 2022

BEKETOVA Margarita Sergeevna, master's student

Vladivostok State University

690014, Russia, Vladivostok, margarita_kushnerik@mail.ru

BUBNOVSKAYA Tatyana Viktorovna, candidate of economic sciences, associate professor

Vladivostok State University

690014, Russia, Vladivostok, Tatyana.Bubnovskaya@vvsu.ru

Abstract. this article is visited by the concept and essence of financial results. In the economic literature there are many definitions of this concept, but in our opinion, they do not sufficiently reveal the essence of this concept. The financial result is an indicator indicating the change in the value of one's capital, received during the reporting period as a result of one's activities. With a positive value of the financial result, we can talk about an increase in equity capital. If the financial result is negative, there is no profit for the reporting period and a loss is recorded, which indicates a decrease in equity and is a negative factor.

Keywords: profit, loss, financial result, the formation of the financial result, income, expenses, indicator, performance.

ВВЕДЕНИЕ

При становлении экономической науки происходит изменение подхода к определению понятий, которые детерминируют такое понятие, как «прибыль». Изначально прибыль воспринималась в качестве дохода от реализации субъектом хозяйствования финансово-хозяйственной деятельности. Через некоторое время значение такого термина, как «прибыль», расширилось. На сегодняшний день она является доходом субъекта хозяйствования, характеристикой итоговых полученных результатов от реализации деятельности.

Получается, что финансовый результат является основой экономического развития субъекта хозяйствования, которая характеризует эффективность деятельности субъекта хозяйствования в каждой сфере его деятельности (производственной, сбытовой, финансовой, снабженческой, инвестиционной). Ежегодно повышается значимость прибыли в процессе управления организацией. Она выступает в качестве определяющего показателя при определении целей применения полученных денег. Кроме того, прибыль является ключевой движущей силой современной рыночной экономики, включающей в себя разные типы и формы [1].

Актуальность темы настоящего исследования определяется тем, что вопросы рационализации отчета о финансовых результатах предприятия и совершенствования организации их учета являются чрезвычайно важным в современном мире бизнеса, и остаются интересными объектами для исследований многих специалистов. По результатам использования учетных данных предприятия вырабатываются стратегия и тактика его

развития, составляются планы и принимаются управленческие решения, осуществляется контроль за их выполнением, выявляются резервы повышения эффективности производства, оцениваются результаты деятельности предприятия, его подразделений и т.п.

Отдельные вопросы теории и методики бухгалтерского и составления отчета о финансовых результатах нашли отражение в трудах А.С. Садиевой, В.П. Проскуриной, Э.О. Нурсеитова, В.Б. Кулик, Н.П. Кондракова и других. Однако ряд проблем, связанных с отражением показателей в отчете о финансовых результатах и их оценке, остаются недостаточно разработанными и требуют решения с учетом национальных особенностей ведения бухгалтерского учета и специфики той отрасли, в которой функционирует конкретный хозяйствующий субъект. Все вышеизложенное свидетельствует о необходимости исследования вопросов составления отчета о финансовых результатах, и выявления путей их совершенствования, что еще раз подчеркивает актуальность темы исследования, определяет объект и предмет данной работы, устанавливает цель и задачи представленного исследования.

МЕТОДОЛОГИЯ

Цель данной статьи – изучение сущности и формирования финансового результата.

Инструментарно-методический аппарат исследования составляют такие методы, как обобщение и сравнение.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Представители различных экономических школ по-разному трактуют понятие «финансовый результат».

Законодательно определение прибыли указывается во второй части Налогового кодекса РФ. Так, прибыль трактуется как «полученные доходы, которые уменьшены на сумму произведенных расходов».

Ведущими экономистами в сфере экономического анализа и финансового менеджмента уделяется много внимания в их исследованиях изучению прибыли субъекта хозяйствования.

Однако они с разным уровнем детализации, в разных аспектах определяют экономическое содержание указанного понятия (таблица 1).

Таблица 1 – Сущность понятий «финансовый результат»

Авторы	Определения
Ю.И. Сигидов [2]	является денежной формой чистого дохода предпринимателей на вложенные средства, что представлено вознаграждением в результате рисков предпринимательства. Представлен разностью совокупной прибыли, а также совокупных затрат, которыми сопровождается предпринимательство
А.Ю. Бабаев [3]	является финансовым результатом функционирования компании, наряду с этим, в качестве конечного результата выступает результат, на распоряжение которым у собственника компании есть право
Е.М. Сорокин [4]	является целевым ориентиром, оценочным действенным признаком, инструментом, согласно которому рассчитывается чистый доход юрлица, за счет которого формируются разные средства
Н.Н. Хахонова [5]	является экономической важнейшей категорией, выступающей отражением финансового положительного результата функционирования физлица, формирование которого происходит при превышении объема дохода над объемом расходов хозяйствующего субъекта; за счет прибыли формируются резервы, способствующие расширенному воспроизводству, материальному поощрению сотрудников, выполнению задач, поставленных собственником компании
Т.В. Бубновская [6]	является обобщающим показателем анализа и оценки эффективности ведения хозяйственной деятельности на всех этапах его формирования

Обобщая представленные определения, предложим авторское определение «финансового результата», как: чистый доход субъекта хозяйствования на инвестированный капитал в денежной форме. Данный капитал необходим для определения вознаграждения за имеющийся риск реализации деятельности, разность общих доходов и затрат при реализации предпринимательской деятельности. Прибыль определяется как разность между доходами от хозяйственной деятельности предприятия и суммой всех расходов на эту деятельность.

ОБСУЖДЕНИЕ

На формирование финансового результата прямым образом влияет учетная политика организации. Рассмотрим влияние некоторых положений учетной политики на финансовые показатели деятельности организации.

В части учета затрат организация может установить два способа, что представлен на рисунке 1.

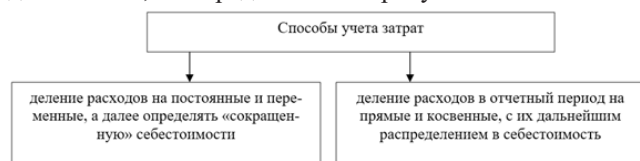


Рисунок 1 – Способы учета затрат

А.А. Адаменко указывает на наличие нескольких способов для того, чтобы распределять косвенные расходы, а именно: пропорционально совокупности прямых расходов, материальных расходов, зарплате основных

сотрудников, принимающих участие в производстве. От выбранного способа зависит себестоимость, рентабельность товаров [7].

Себестоимость рассчитывается по ПБУ «Расходы организации» ПБУ 10/99. Состав себестоимости (расходы по всем основным видам реализуемой деятельности): затраты на оплату трудовой деятельности; амортизация; материальные затраты; отчисления на разные социальные нужды; иные затраты.

В процессе формирования бухгалтерской консолидированной отчетности требуется применять международные стандарты по финансовой отчетности (т.е. МСФО).

Требуется отметить, что в МСФО происходит определение критериев включения в финансовую отчетность дохода, т.е. происходит его «признание».

Доход по МСФО признается в отчете по финансовым результатам при повышении экономических будущих выгод по увеличению активов или сокращению обязательств, подлежащих надежному измерению.

Аналогичны МСФО критерии по признанию дохода в российской Концепции бухучета. В ПБУ 9/99 имеется раздел по признанию доходов [8].

В ПБУ 10/99 указываются требования, связанные с признанием расходов, которые изложены в Концепции, в МСФО. Кроме указанных требований в ПБУ 10/99 имеются разные условия.

В отличие от МСФО расход по ПБУ 10/99 нельзя признать по профессиональному суждению бухгалтера по сокращению экономических выгод. Требуется его документальное подтверждение: договор, первичный документ, норматив и пр.

Все существующие теоретические и методологические основы бухгалтерского учета доходов и расходов распространяются и адресованы всем лицам, так или иначе обязанным вести бухучет и готовить отчетность.

Основным источником информации, отображающий полученные доходы и понесенные расходы организации, является бухгалтерская отчетность, в частности отчет о финансовых результатах (форма 0710002 бухгалтерской отчетности), установленный Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» [9]. При этом, стоит отметить, что в финансовой отчетности с целью подсчета налогооблагаемой прибыли применяется порядок налогового учета доходов и расходов, который регламентируется главой 25 НК РФ [13], т.е. учет доходов и расходов в налоговом учете проводят, чтобы рассчитать налогооблагаемую прибыль и другие налоги на спецрежимах.

Важно также отметить, что, помимо определенных различий в формировании доходов и расходов по бухгалтерскому и налоговому учету, имеются определенные нюансы учета расходов и доходов по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Если в российской практике бухгалтерский учет доходов и расходов регламентируется отдельными пунктами ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, утвержденных приказами Минфина от 6 мая 1999 года № 32н и 33н соответственно, а налоговый – положениями главы 25 НК РФ, то по международным стандартам учет расходов и доходов регламентируется Принципами подготовки и представления финансовой отчетности, а также в некоторых пунктах МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», а при учете расходов руководствуются отдельными пунктами МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». При этом, стоит отметить, что существуют определенные различия в порядке признания оценки принятия доходов и расходов по ПБУ и МСФО [14].

В первую очередь, отличительной особенностью российских стандартов учета (РСБУ) от МСФО является их детализация и обязательность к исполнению.

Доходы по ПБУ 9/99 в целом определяются так же, как и в МСФО, – исходя из характера деятельности предприятия и его операций. Во многом схожи и крите-

рии признания дохода в ПБУ 9/99 и по МСФО (таблица 2), однако есть некоторые отличия.

Таблица 2 – Критерии признания выручки в ПБУ и МСФО

Российские стандарты учета	Международные стандарты учета
Организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным образом	Данное условие отсутствует
Сумма выручки может быть определена	Сумма выручки может быть надежно изменена
Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации	Возникновение соответствующих экономических выгод, связанных со сделкой, является вероятным
Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком	Компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением активом

Критерии учета расходов по МСФО и РСБУ в целом сопоставимы. Однако в ПБУ 10/99 включено дополнительное условие о том, что расход признается в учете, если заключен договор, есть соответствующие требования нормативных актов или обычаи делового оборота (таблица 3).

Таблица 3 – Критерии признания расходов в ПБУ и МСФО

Российские стандарты учета	Международные стандарты учета
Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованиями законодательства, обычаями делового оборота	Данное условие отсутствует
Сумма расхода может быть определена	Сумма расхода может быть надежно изменена
Имеется уверенность, что в результате операции произойдет уменьшение экономических выгод	Возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением актива или увеличением обязательства
Расходы признаются по начислению	Принцип аналогичен
Расходы должны быть обязательно подтверждены документально	Отражение хозяйственных операций не связывается с наличием или отсутствием первичной документации

Таким образом, учет прочих доходов и расходов в российской и международной практиках несколько отличается. В частности, ПБУ 9/99 и 10/99 более подробно прописывают перечень прочих доходов и расходов, тогда как в МСФО строго регламентированного перечня нет. В итоге появляются существенные расхождения в Отчете о финансовых результатах по МСФО и РСБУ.

Стоит отметить, что специфика организации бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов зависит от многих факторов: отрасль, вид деятельности, форма собственности, организационно-правовая форма, система налогообложения, особенно ценообразования, стратегия развития, объем деятельности, уровень автоматизации, государственное регулирование, информационное обеспечение, уровень квалификации кадров и т. п.

Современные отечественные компании, предпринимающие попытки для более полного отражения сведений компании, которые заинтересованы в привлечении зарубежных инвесторов, осуществляют предоставление данных финансовой (бухгалтерской) отчетности по международным стандартам. Это обуславливается тем, что они позволяют более точно определять финансовые результаты осуществляемой деятельности. Отчетность, которая была составлена с указанными требованиями, является понятной для каждого пользователя. Более того

она является общепринятой у иностранных, российских пользователей (рисунок 2).

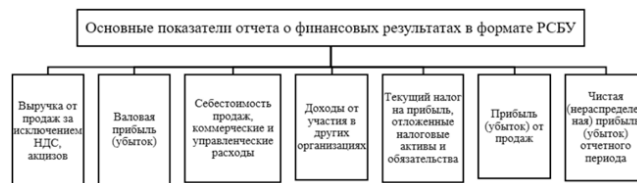


Рисунок 2 – Ключевые показатели отчета по финансовым результатам в формате РСБУ

Формирование ОФР по установленным международным стандартам составления финансовой отчетности подразумевает следующие способы по объединению статей отчета: функциональный, ресурсный метод.

Ключевые показатели отчета по финансовым результатам в формате МСФО отображены на рисунке 3.



Рисунок 3 – Ключевые показатели отчета по финансовым результатам в формате МСФО

Для того, чтобы составлять отчет о финансовых результатах в соответствии с МСФО можно применять методы, указанные выше.

Результат сравнительного анализа международных, российских стандартов формирования финансовой отчетности по составлению отчета по финансовым результатам – наличием суммовых расхождений в статьях отчета.

Выявленная разница обладает отрицательным характером, что обуславливается наличием у отчетности по МСФО сумм по строкам меньше, нежели отчет о полученных по РСБУ финансовых результатах.

Причины указанных изменений – расхождения в учете признания доходов, расходов.

Получается, что, не учитывая сближение международных, российских стандартов отчетности, учета, требуется акцентирование внимания на решении проблем по имеющимся отличиям среди них, в т.ч. за счет создания бухгалтерских нормативных документов, где указан порядок по формированию разных форм отчетности.

Организации отдают предпочтение использованию международных стандартов, т.к. они предоставляют возможность для отображения более полной, достоверной информации по положению субъекта хозяйствования.

ВЫВОДЫ

Таким образом, финансовым результатом называется показатель, указывающий на изменение стоимости своего капитала, полученный за отчетный период в результате своей деятельности. При положительном значении финансового результата можно говорить о приращении собственного капитала. При отрицательном значении финансового результата прибыли за отчетный период не возникает и фиксируется убыток, что говорит об уменьшении собственного капитала и является негативным фактором.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Акимова Е.А., Рожкова А.А. Аналитические возможности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации // Наука и образование сегодня. – 2020. – № 12 (59). – С. 33-34.
2. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: Уч.пос / Ю.И. Сигидов, Е.А. Оксанич, Н.Ю. Сигидова. – М.: Инфра-М, 2018. – 304 с.
3. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М.: ИНФРА-М,

2019. – 398 с.

4. Сорокина Е.М. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2019. – 162 с.

5. Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник. - М.: РИОР: ИНФРА-М, 2018. – 534 с.

6. Бубновская Т. В. Проблемы аудита формирования финансового результата / Т. В. Бубновская, Д. В. Скалкин // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2018. – Т. 7. – № 2(23). – С. 59-63.

7. Адаменко А.А., Хорольская Т. Е., Андреевко Е.С., Суюковская Н. Е. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации // Вестник Академии знаний. – 2018. – № 1 (24). – С. 20-27.

8. Федотова Е. Б. Роль эффективного финансового менеджмента в достижении максимального финансового результата / Е. Б. Федотова, Т. А. Капустина // StudNet. – 2022. – Т. 5. – № 5. – С. 117.

9. Hopwood A.G. The economic crisis and accounting: Implications for the research community / A. G. Hopwood // Accounting, Organizations and Society. – 2009. – Vol. 34. – no. 6–7. – P. 797–802. 220.

10. Lovitt M. R. The New Pragmatism: Going Beyond Shewhart and Deming / M. R. Lovitt // Quality Progress. – 1997. – №4. – pp. 99–105.

Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов

The authors declare no conflicts of interests

Received date: 23.11.2022

Revised date: 27.11.2022

Accepted date: 30.11.2022