

УДК 338.31 + 658.155 + 657.44

## ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

*М.В. Волкова, Е.С. Ладыгина*

Финансовый результат – сложнейшая категория бухгалтерского учета, и ее исследованию в счетоведении и исчислению в счетоводстве были посвящены огромные усилия многочисленных счетных работников. В данной статье рассмотрены различные подходы к определению финансового результата.

Ключевые слова: финансовый результат, прибыль, доходы, расходы.

Одной из сложнейших категорий бухгалтерского учета является определение финансового результата. Финансовый результат может быть как положительным, так и отрицательным, а может быть и нулевым.

Как правило, у большинства исследователей финансовый результат трактуется как прибыль.

«Наиболее общий подход к определению прибыли мы находим у Дж. Кейнса, который исходил из того, что капитал, в сущности, – актив и «о капитале лучше говорить, что он приносит в течение периода выгоду сверх его первоначальной стоимости». Эта выгода и есть прибыль» [3].

Прибыль необходима предприятию для: 1) эффективности работы; 2) определения величины налогооблагаемой базы; 3) принятия решений, связанных с вложением средств в фирму, покупкой ее акций; 4) достижения цели собственников-акционеров. Множественность задач предопределяет и множественность подходов к трактовке прибыли. Анализ финансового результата привел к трем возможным его трактовкам.

Самым очевидным его определением будет следующее.

«Финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода капитала фирмы» [3].

Но прирост капитала фирмы может быть достигнут за счет различных источников, в частности за счет безвозмездного получения средств в собственность предприятия, увеличения оценки уже существующих средств, дополнительного вложения средств собственниками предприятия, возрастания хозяйственной деятельности предприятия.

Последняя причина приводит к совершенно иной концепции финансового результата (прибыли).

«Финансовый результат (прибыль) есть разница между доходами и расходами фирмы. Эта разница может быть положительной, тогда речь идет о прибыли, или отрицательной, тогда ее квалифицируют как убыток. Таким образом, убыток можно рассматривать как прибыль с отрицательным знаком. Отсюда появляется весьма распространенная модель, согласно ко-

торой доходы – это поток средств, втекающих в предприятие, а расходы – поток средств, вытекающих из предприятия; прибыль (убыток) – разность, которая образуется между ними и которая, оседая в балансе, изменяет его» [3]. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.99 №32н «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)» [1].

Не все поступления могут трактоваться доходами, в частности не признаются доходами поступления:

- налогов;
- сумм в пользу комитента, принципала;
- предварительной оплаты, авансов, задатков, залога (если договором предусмотрена передача имущества залогодержателю);
- в погашение кредита, займа.

В зависимости от характера доходов, условий их получения и направлений деятельности организации доходы подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы [1].

В пункте 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» добавлено, что перечисленные в них виды прочих доходов для некоторых организаций могут являться доходами от обычных видов деятельности. Речь идет о доходах:

- от предоставления за плату во временное пользование активов организации (такие доходы являются доходами от обычных видов деятельности, к примеру, для лизинговых компаний);
- от участия в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам (это обычный вид деятельности для инвестиционных компаний);
- от предоставления за плату интеллектуальной собственности.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.99 № 33н «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации за исключением вкладов по решению участников (собственников общества)» [2].

Не признаются расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- в связи с вложением в уставные капиталы других организаций с приобретением акций и иных ценных бумаг не с целью перепродажи;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала;

- в порядке предварительной оплаты, авансов, задатка;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности расходы организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы [2].

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

– расходы, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Данные расходы отражаются по дебету счетов 10,41 и кредиту счета 60;

– расходы, возникающие в процессе производства и обращения. Данные расходы отражаются по дебету счетов 20, 23, 25, 26, 44 и кредиту счетов 10, 70, 69 и др.

«В отчете о финансовых результатах расходы признаются:

– с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

– путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

– по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

– независимо от того, как они принимаются для целей налогооблагаемой базы, когда возникают обстоятельства, не обусловленные признанием соответствующих активов» [5].

«Согласно третьему подходу, который берет начало в трудах И. Фишера: финансовый результат (прибыль) есть увеличение в течение отчетного периода оценки актива за счет изменения его доходности» [4].

Модель формирования прибыли представлена на рис.

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации может быть исчислен как в балансе, так и в отчете о финансовых результатах. В отличие от бухгалтерского баланса финансовый результат в отчете о финансовых результатах определяется как разница между сальдо доходов и расходов отчетного периода нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. Следовательно, отчет о финансовых результатах является, по существу, отчетом за определенный период (месяц, квартал, год).



Модель хозяйственного механизма предприятия, основанная на формировании прибыли (указаны строки формы № 2)

Если баланс – это отражение имущества, обязательств и собственного капитала, то отчет о финансовых результатах как составная часть годовой и промежуточной отчетности позволяет определить вид, величину и источники формирования финансового результата на основе произведенных расходов. Отчет о финансовых результатах не только отражает прибыль или убыток, как абсолютные величины, но и содержит информацию о доходности, что позволяет анализировать составляющие финансового результата.

#### Библиографический список

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.99 № 32н.
2. Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 от 06.05.99 № 33н.
3. Баканов, М.И. Теория экономического анализа / М.И. Баканов, А.Д. Шеремет. – М.: Финансы и статистика, 2008.
4. Балабанов, И.Т. Экономический анализ / И.Т. Балабанов. – М.: 1996.
5. Муравицкая, Н.К. Бухгалтерский учет: Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность: учебное пособие / Н.К. Муравицкая. – М.: КНО-РУС, 2007. – 533 с.

[К содержанию](#)