



Улукишоновa Вера Владимировна
магистрант кафедры бухгалтерского учета и
налогообложения,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Россия
e-mail: veraulukshonova@bk.ru

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. В статье исследуется проблема определения сущности «финансового результата», рассмотрены мнения авторов отечественной и зарубежной литературы.

Проведенный анализ источников позволил сделать вывод о том, что в настоящий момент нет единства взглядов относительно сущности финансового результата. Одни авторы считают, что финансовый результат выражается приростом капитала организации, другие — что представляет собой разницу между доходами и расходами. На основе формально-логического подхода сделана попытка сформулировать понятие «финансовый результат». Финансовые результаты организации рассматриваются сначала как части системы бухгалтерской отчетности, а затем как части родового понятия — капитал организации. Финансовый результат (прибыль или убыток) создается усилиями менеджмента организации и в связи этим используется для оценки его эффективности.

Ключевые слова. Финансовый результат, доходы, прибыль, чистая прибыль, результат деятельности организации, классификация финансовых результатов

Ulukshonova Vera Vladimirovna
graduate student of the Department of Accounting and Taxation
Baikal State University
Irkutsk, Russia

PROBLEMATIC ISSUES IN DETERMINING FINANCIAL RESULT OF ORGANIZATIONS

Abstract. The article explores the problem of determining the essence of the «financial result», considers the views of the authors of domestic and foreign literature.

The analysis of sources allowed us to conclude that at the moment there is no unity of views regarding the nature of the financial result. Some authors believe that the financial result is expressed in the capital gain of the organization, others — which is the difference between income and expenses. Based on the formal logical approach, an attempt is made to formulate the concept of «financial result». The

financial results of the organization are considered first as part of the accounting system, and then as part of the generic concept — the capital of the organization. The financial result (profit or loss) is created by the efforts of the organization's management and is therefore used to evaluate its effectiveness.

Keywords: Financial result, income, profit, net profit, result of the organization, classification of financial results

Формирование достоверной информации о финансовых результатах организации — одна из задач бухгалтерского учета, которая с учетом развития российской экономики приобретает первостепенное значение. Значительное количество теоретических исследований посвящено изучению финансовых результатов финансово-хозяйственной деятельности. Несмотря на это, в экономической литературе нет единства взглядов относительно сущности финансового результата. Рассмотрим и изучим точки зрения исследователей на определение сущности «финансовых результатов» в отечественной и зарубежной литературе, законодательной и нормативно-правовой базе.

Возьмем за основу исследования логическую схему формирования понятия «финансовый результат» Андреевой О.М., используя формально-логический подход¹². Подход основан на определении понятия через род и видовое отличие. Данное производится в два этапа: сначала для определяемого понятия подыскивается более широкое по объему и более общее родовое понятие, затем указывается его видовой существенный признак, т. е. признак, отличающий данное понятие от других видов, входящих в данный род.

Изначально, изучим законодательную и нормативно-правовую базу. В Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» нет определения финансового результата, указано, что информация о финансовом результате деятельности за отчетный период рассматривается как составляющая бухгалтерской отчетности.¹³ В Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности № 34н говорится, что бухгалтерская прибыль (убыток) является конечным финансовым результатом, выявленным за отчетный период. В бухгалтерском балансе финансовый результат приводится в статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»¹⁴.

Таким образом, анализ законодательной и нормативно-правовой базы позволил сделать вывод, что наиболее широким понятием выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность — единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности. Финансовые результаты являются частью указанной системы. Системные свойства бухгалтерской отчетности общепризнаны и очевидны. Следовательно, определение финансового

¹² URL: <http://www.buhgalt.ru/ftpgetfile.php?id=548>

¹³ О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

¹⁴ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н // СПС «Консультант Плюс».

результата должно быть родовидовым. Наиболее общим родовым понятием для финансовых результатов является капитал. Эта иерархическая связь выражается в том, что финансовый результат является частью капитала. Многие экономисты придерживаются мнения, что финансовый результат является приростом капитала организации. Под капиталом организации понимают собственный капитал — третий раздел бухгалтерского баланса.

В Современном экономическом словаре под редакцией Б. А. Райзберга, финансовые результаты — это итоги хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выраженные в виде финансовых показателей, таких, как прибыль (убыток), изменение стоимости собственного капитала, дебиторская и кредиторская задолженность, доход [1].

Такие авторы как А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин, Ригер В. понимают под финансовым результатом прирост или снижение капитала.

А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин отмечают, что финансовый результат деятельности организации выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода [2, с. 282]. По мнению В. Ригера, финансовый результат — это разность между средствами, полученными за все время его существования, и средствами, вложенными в него на момент открытия [3, с. 165]. Однако изменение стоимости имущества (капитала) не всегда является финансовым результатом. Прибылью не являются дополнительные взносы собственников в уставный капитал или дооценка основных средств до их текущей рыночной стоимости. В связи с этим необходимо внести определенную ясность.

Группа исследователей, таких как Ануфриев В.Е., Красильникова Л. Е., Сысуева Э. Г., Фаренюк М. С., Чечевицына Л.Л., Чуев И.Н, Алещенко О.М. дают следующее определение. Финансовый результат — это превышение доходов над расходами, обозначающее увеличение имущества организации — прибыль, а расходов над доходами — уменьшение имущества — убыток [4, 5, 6, 7].

М.Ю. Медведев формулирует понятие конечного финансового результата, исходя из того, что «прибыль, убыток и капитал — понятия взаимозависимые: определить первоначальное из них невозможно. Как прибыль (убыток) можно исчислить в виде разницы между величинами капитала на два момента времени, так и капитал возможно высчитать по прибыли и убытку, полученным за текущий период, и остатку капитала на начало данного периода»¹⁵. Бухгалтерский учет за все время его существования претерпел всевозможные трансформации. Немалое влияние на развитие представлений о финансовом результате оказала статическая, а затем и динамическая доктрины учета. Ученый Э. Пизани считал, что независимо от доктрины учета (статической или динамической) финансовый результат при прочих равных условиях всегда будет одинаковый:

¹⁵ Медведев М.Ю. Общая теория учета: естественный, бухгалтерский и компьютерный подход : учеб. пособие / М.Ю. Медведев. – М. : Дело и Сервис, 2001. – С. 144

$$(A^1 - ДО^1) - (A^0 - ДО^0) = \sum Д - \sum Р = \pm \Phi Р, \quad (1)$$

где A^1 и A^0 — активы на отчетную дату отчетного и прошлого периодов соответственно,

$ДО^1$ и $ДО^0$ — долгосрочные обязательства на отчетную дату отчетного и прошлого периодов соответственно,

$Д$ — доходы за отчетный период,

$Р$ — расходы за отчетный период,

$\pm \Phi Р$ — положительный или отрицательный финансовый результат отчетного периода.

Такие ученые как Кутер М.И., Ешугова Б.С., Комкова Ж.Л., Шихиди А.Г. сформулировали следствие из Постулата Э. Пизани [8]. Они увязали понятие статического финансового результата (разница между капиталом на конец и начало отчетного периода) и динамического финансового результата (разница между доходами и расходами за отчетный период) с точки зрения условий возникновения положительного финансового результата. Положительный финансовый результат (прибыль) возможен только при превышении доходов над расходами, при этом собственный капитал должен быть не только сохранен, но и преумножен. Такой поход позволит обосновать цепочку интересов:

- интересы собственников — извлечение прибыли;
- задачи собственников — вложить капитал;
- интересы и задачи организации — сохранить и преумножить капитал.

Иными словами, задача увеличения капитала (прибыли) решается под руководством менеджмента организации посредством использования труда наемного персонала. При этом, по нашему мнению, немаловажно, когда интересы собственников и работников имеют прямую связь, тогда это является наиболее эффективным взаимодействием для организации.

Таким образом, сформулируем определение изучаемого понятия. Финансовый результат — прибыль или убыток — это один из источников капитала, формируемый усилиями менеджмента организации, используемый в связи с этим для оценки его эффективности. Прибыль представляет собой прирост капитала, а убыток — уменьшение. Доходы — факты, увеличивающие финансовый результат, расходы — факты, уменьшающие финансовый результат.

Список использованной литературы

1. Современный экономический словарь / ред. Б.А. Райзберг — М.: ИНФРА М, 2011. — С. 168
2. Шеремет А.Д. Методика финансового анализа предприятий / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негалиев. — М.: ИНФРА М, 2001. — 320 с.
3. Финансовые результаты: бухгалтерский и налоговый учет : учеб. пособие / Л.Н. Булавина [и др]. — М.: Финансы и статистика, 2006. — 330 с.
4. Ануфриев В.Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации / В. Е. Ануфриев // Бухгалтерский учет. — 2001. № 12. — С. 17–24.

5. Красильникова Л. Е. Экономический анализ : учеб. пособие / Л. Е. Красильникова, Э. Г. Сысуева, М. С. Фаренюк. – М: ИНФРА М, 2016. – С. 268

6. Чуев И.Н. Экономика организации : учеб. пособие / И.Н. Чуев, А.Н. Чечевицына. – М. : Дашков и Ко, 2003. – С. 175

7. Алещенко О.М. Особенности формирования прибыли сельскохозяйственных предприятий / О.М. Алещенко // Финансовый вестник. – 2018. – № 1 (40). – С. 32–34.

8. Кутер М.И. Исследование и развитие теоретических основ финансового результата / М.И. Кутер, Б.С. Ешугова, Ж.Л. Комкова, А.Г. Шихиди // Вектор науки ТГУ. – 2009. – № 7. – С. 115–117

