

## РАЗДЕЛ 1. ФИНАНСОВАЯ, НАЛОГОВАЯ И ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНАЯ ПОЛИТИКА

УДК 657

**Булка Наталья Анатольевна**

*магистрант,  
кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,  
Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск, Российская Федерация,  
email: natar\_2007@mail.ru*

**Научный руководитель: Сорокина Елена Михайловна**

*доктор экономических наук, профессор,  
кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,  
Байкальский государственный университет,  
г. Иркутск, Российская Федерация,*

### **ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КАК ПОКАЗАТЕЛЬ РЕАЛЬНЫХ ВОЗМОЖНОСТЕЙ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА**

**Аннотация.** В статье рассматривается зависимость величины финансового результата от учетной политики экономического субъекта. Раскрываются факторы, влияющие на величину финансового результата, представленного в бухгалтерской отчетности. Приводится пример, учета движения продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и без него, и как одна и та же хозяйственная операция отражает разный финансовый результат.

**Ключевые слова:** прибыль, бухгалтерский учет, учетная политика, хозяйственные операции, формирование финансового результата.

**Natalya A. Bulka**

*Master's Degree Student,  
Department of Accounting and Taxation,  
Baikal State University,  
Irkutsk, Russian Federation,  
email: natar\_2007@mail.ru*

**Scientific Supervisor: Elena M. Sorokina**

*D.Sc. in Economics, Professor,  
Department of Accounting and Taxation,  
Baikal State University,  
Irkutsk, Russian Federation,*

## FINANCIAL RESULT IN FINANCIAL STATEMENTS AS AN INDICATOR OF THE REAL CAPABILITIES OF AN ECONOMIC ENTITY

**Abstract.** The article examines the dependence of the value of the financial result on the accounting policy of an economic entity. The factors influencing the amount of the financial result presented in the accounting statements are disclosed. An example is given of accounting for the movement of products using account 40 "Output of products (works, services)" and without it, and how the same business operation reflects a different financial result.

**Keywords:** profit, accounting, accounting policy, business transactions, formation of financial results.

Прибыль как показатель финансового результата, является целью деятельности любой коммерческой организации.

Полученный финансовый результат за определенный период времени, позволяет оценить, насколько успешно организация ведет бизнес. По содержанию любые заинтересованные лица могут увидеть из отчета информацию о финансовых результатах. В данной форме отчетности можно получить общее представление об эффективности деятельности организации, необходимое для принятия важных экономических решений. Эта форма отчетности, как и вся бухгалтерская отчетность не является коммерческой тайной, следовательно, доступна всем.

Необходимо иметь ввиду, что в бухгалтерской отчетности информация отражается на основе данных бухгалтерского учета, сформированных по методу начисления. Прибыль (убыток) рассчитывается как разница между начисленными организацией за отчетный период доходами и соответственно расходами. Начисленное не всегда соответствует полученному реально.

В экономической литературе отмечается, что качество и полнота в бухгалтерской отчетности, представляемой организациями, не в полной мере отражает реальную картину. Так, например, Д. С. Валяева пишет, что «существует множество манипуляций с данными бухгалтерской отчетности. Организации, чтобы привлечь инвесторов, кредиторов, скрыть банкротство или повысить стоимость акции, искажают информацию, делая ее более привлекательной» [1].

Видимо поэтому пользователи бухгалтерской отчетности не всегда доверяют содержащейся в ней информации. Р. А. Кардашевская отмечает «Прибыль, как показатель финансового результата называется ими «бумажной», «воздушной», оторванной от практики» [2]. Термин «бумажный» в данном контексте подчеркивает, что финансовый результат, представленный в отчетности, не всегда отражает реальное финансовое положение организации.

С этим можно согласиться, потому что финансовый результат, представленный в бухгалтерской отчетности, формируется не только под действием факторов, связанных с производственной или финансовой деятельностью, но и под

действием законодательства и необходимого выполнения бухгалтерских правил<sup>1</sup>.

К проблеме достоверности бухгалтерской отчетности обращались многие авторы. Я. В. Соколов указывает, что соответствие нормам законодательства, достоверность определяет границы бухгалтерской методологии, но в отчетности отражаются не все факты хозяйственной жизни предприятия, а то, что находит отражение, не всегда фиксируется корректно [4].

Здесь возникает вопрос, что понимается под достоверностью. Предполагается соответствие реальности, однако достоверное не значит реальное.

В статье Я. В. Соколова и М. Л. Пятова указывается на то, что «методология бухгалтерского учета, всегда так или иначе поддерживает или ущемляет интересы пользователей отчетности и подвергается логическим искажениям. В данном случае это неизбежно, и главное, нужно помнить, что любой факт искажения отчетности является следствием тех или иных причин, которые влекут за собой определенные несоответствия, представленные в бухгалтерской отчетности, финансового состояния предприятия реальному положению дел» [5].

В законодательстве предусмотрена многовариантность отражения в бухгалтерском учете финансово-хозяйственных операции экономического субъекта. Организации имеют возможность выбирать и закреплять в учетной политике варианты выбора формирования информации о том или ином объекте.

Это является причиной возможного влияния на финансовый результат. Так, например, ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н предусмотрено 3 способа начисления амортизации [6].

Способ амортизации влияет на величину амортизационных отчислений в каждом периоде. Это, в свою очередь, влияет на себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) и, следовательно, на прибыль. Этот вопрос рассмотрен Р. А. Кардашевской, которая показала влияние выбранного способа на величину финансового результата [2]. Исходя из ее данных видно, что организация, использующая метод ускоренной амортизации (например, уменьшаемого остатка), будет иметь более высокие амортизационные отчисления в первые годы эксплуатации актива и, как следствие, более низкую прибыль в эти периоды. В последующие годы амортизационные отчисления уменьшаются, и прибыль будет выше по сравнению с организацией, использующей линейный метод. Таким образом амортизация влияет на распределение расходов во времени и, следовательно, на финансовый результат каждого периода.

---

<sup>1</sup> Бухгалтерский учет и отчетность регулируются на законодательном уровне. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Согласно статье 3 данного закона «бухгалтерская (финансовая) отчетность – информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом» [3].

Планом счетов предусмотрено, что для отражения движения готовой продукции в бухгалтерском учете можно использовать счет 40<sup>2</sup>. Этот счет используется организацией при необходимости. Рассмотрим на примере движение продукции с применением 40 счета и без него.

Таблица 1

## Учет движения продукции с применением счета 40

Наименование хозяйственной операции	Кор. счет		Сумма, усл. ед.
	Дебет	Кредит	
В течении месяца			
отпущены в производство сырье и материалы для основной продукции	20	10	100
отражена плановая себестоимость готовой продукции, выпущенной основным производством	43	40	100
Продажа 50 %			
отражена договорная стоимость отгруженной продукции	62	90.1	80
списана себестоимость реализованной готовой продукции	90.2	43	50
По окончанию месяца			
отражено отклонение фактических затрат от условных	20	10	40
Отражена фактическая себестоимость готовой продукции, выпущенной основным производством	40	20	140
списана себестоимость реализованной готовой продукции	90.2	40	40
Убыток	99	90.9	10

Таблица 2

## Учет движения продукции без использования счета 40

Наименование хозяйственной операции	Кор. счет		Сумма, усл. ед.
	Дебет	Кредит	
В течении месяца			
отпущены в производство сырье и материалы для основной продукции	20	10	100
отражена стоимость готовой продукции, выпущенной основным производством	43	20	100
Продажа 50 %			
отражена договорная стоимость отгруженной продукции	62	90.1	80
списана себестоимость реализованной готовой продукции	90.2	43	50
По окончании месяца			
отражено отклонение фактических затрат от условных	20	10	40
списано отклонение фактических затрат от условных	43	20	40
списана себестоимость реализованной готовой продукции	90.2	43	20
Прибыль	90.9	99	10

Как видно из табл. 1 и табл. 2 одна и та же хозяйственная операция в бухгалтерском учете отражает разный финансовый результат.

<sup>2</sup> Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» предназначен для обобщения информации о выпущенной продукции, сданных заказчикам работах и оказанных услугах за отчетный период, а также выявления отклонений фактической производственной себестоимости этой продукции, работ, услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Применение счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)» не является обязательным. Этот счет используется организацией при необходимости [7].

Таким образом, отклонение между плановой и фактической себестоимостью выпущенного продукта списывается на себестоимость проданного продукта. Для работ и услуг, которые полностью потребляются в момент реализации, это приемлемо. А для готовой продукции, которая может иметь складские остатки невозможно.

Кроме рассмотренных методов амортизации и счетов, еще есть метод оценки запасов (FIFO, LIFO<sup>3</sup>, средневзвешенная стоимость), который влияет на себестоимость реализованных товаров (себестоимость продаж) и, соответственно, на валовую прибыль. Особенно это заметно в условиях инфляции. В условиях инфляции метод FIFO (первый пришел – первый ушел) приведет к более низкой себестоимости продаж (так как списываются более старые, дешевые запасы) и, следовательно, к более высокой прибыли. Выбор метода оценки запасов может существенно повлиять на финансовый результат, особенно в периоды изменения цен. Признание выручки в момент отгрузки, в момент передачи контроля над товаром, услугой, по мере выполнения работ, определяет, когда организация отражает доход в финансовой отчетности. Это напрямую влияет на величину выручки и прибыли в каждом периоде.

При создании резервов (например, резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценивание запасов) влияет на величину расходов и, следовательно, на прибыль. Организация может создавать более высокие резервы по сомнительным долгам, что приведет к увеличению расходов и уменьшению прибыли в текущем периоде. В будущем, если фактические убытки от невозврата долгов окажутся меньше, чем резерв, организация сможет уменьшить резерв и увеличить прибыль. Это позволит более реально оценивать свои активы и обязательства, что в свою очередь, опять же влияет на финансовый результат.

Таким образом, изложенное позволяет сделать вывод, что показатель финансовый результат в бухгалтерской отчетности действительно может не соответствовать реальной деятельности экономического субъекта. В бухгалтерском учете, следовательно, в бухгалтерской отчетности отражается финансовое положение организации и формируется величина финансового результата.

### Список использованной литературы

1. Валяева Д. С. Исследование методов риска манипуляции с финансовой отчетностью / Д. С. Валяева, Д. А. Ким, М. С. Филиппов // Теория. Практика. Инновации. – 2017. – № 8 (20). – С. 158–165.
2. Кардашевская Р. А. Почему отчетный финансовый результат называют «бумажным» показателем? / Р. А. Кардашевская // Актуальные проблемы экономики, учета, аудита и анализа в современных условиях: Сборник научных статей Международной научно-практической конференции. Научное издание, Курск, 28–29 апреля 2021 года. – Курск: Курский государственный университет, 2021. – С. 217–220.
3. О бухгалтерском учете: Федер. закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ: (ред. от 05.12.2022 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

<sup>3</sup> С 1 января 2015 г. метод LIFO для определения размеров расходов исключен из Налогового кодекса РФ.

4. Соколов Я. В. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности / Я. В. Соколов, С. М. Бычкова // Бухгалтерский учет. – 1999. – № 12. – С. 87–91.
5. Соколов Я. В. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности / Я. В. Соколов, М. Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 1997. – № 1. – С. 54–58.
6. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н // СПС «КонсультантПлюс».
7. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) // СПС «КонсультантПлюс».
8. Кондраков Н. П. Учетная политика организации на 2012 год: в целях бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета / Н. П. Кондраков. – Москва : Эксмо-Пресс, 2011. – 208 с.
9. Сорокина Е. М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность / Е. М. Сорокина. – Москва : издательство «Юрайт», 2024. – 124 с.