

АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Кочелорова Г.В.

Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия

В статье рассматриваются аспекты формирования финансовых результатов, дается понятие прибыли, убытка, доходов и расходов.

Ключевые слова: *финансовый результат, прибыль, убыток, экономика, рентабельность, экономический субъект, финансовая отчетность.*

ASPECTS OF FORMATION OF FINANCIAL RESULTS

Kochelороva G.V.

Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia

The article discusses the aspects of the financial results formation, the concept of profit, loss, income and expenses.

Key words: *financial result, profit, loss, economy, profitability, economic entity, financial statements.*

Экономика в рыночной ситуации, требует от хозяйствующих субъектов определенной отдачи, например повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения достижений научно-технического прогресса, эффективных форм хозяйствования и управления производством. Финансовые результаты деятельности организаций интересуют как инвесторов, кредиторов, акционеров, потребителей, производителей, так и руководителей предприятия, работников административно-управленческих и производственных подразделений.

Деловые возможности экономических субъектов определяет увеличение прибыли, т.к. с ее ростом повышается степень их производственной активности. По прибыли определяются величина дохода учредителей и собственников, размеры дивидендов и других доходов, а также доходность собственных и привлеченных средств, собственного имущества, всего авансированного капитала и каждой акции. Прибыль является результатом деятельности и наиболее качественным измерителем финансового состояния коммерческой организации, т.к. характеризует доходность вложенных средств в ее активы и степень умелости ее хозяйствования.

В настоящее время в рыночных условиях и сильной конкуренции получение доходов и поиск их резервов являются наиболее первостепенными проблемами для любой организации. Увеличение прибыльности производственной деятельности выходит на передний план согласно основных целей организации и является доминирующей. Только итоговый финансовый результат (прибыль или убыток) производственной или коммерческой

деятельности предприятия интересует его владельцев, деловых партнеров, контрагентов или налоговые органы.

Своевременное начисление, правильное документальное подтверждение и учет доходов и расходов в производственно-финансовой деятельности предприятия играет значимую роль и оказывает существенное влияние на деловую репутацию и доходность организации. Известно, что без получения прибыли экономический субъект не может развиваться в рыночной экономике, за исключением организаций, финансируемых за счет государства или других источников, поэтому задача улучшения финансового результата является не только актуальной, но и жизненно важной для хозяйствующего субъекта.

Для того чтобы управлять финансовыми результатами предприятия, следует изучить процесс их формирования, определить какое влияние на них оказывают различные факторы. Факторами, оказывающими влияние на увеличение прибыли, улучшение финансовых результатов и которые зависят от производственной деятельности предприятия являются: рост объемов производимой продукции, снижение себестоимости производимой продукции, улучшение качественных характеристик производимой продукции, расширение ассортимента выпускаемой продукции, повышение эффективности использования основных производственных средств, и производительности труда и др.

Финансовые результаты деятельности предприятия складываются из доходов и расходов. Понятия экономической сущности категорий «доходы», «расходы» и «финансовые результаты» в отечественных стандартах бухгалтерского учета сопоставляются с характеристикой этих понятий в системе международных стандартов финансовой отчетности.

В настоящее время в российском законодательстве правила признания доходов и расходов регулируются Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положением по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [1;2]. Согласно ПБУ 9/99 «доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на: доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы» [1]. В соответствии с ПБУ 10/99 «расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы» [2]. Своевременное получение предприятием дохода позволяет: осуществлять инвестиции в выгодные проекты с целью получения прибыли, наращивать собственные оборотные средства, производить соответствующие выплаты работникам предприятия, осуществлять своевременные расчеты с контрагентами, такими как поставщики, подрядчики, а также с банками, бюджетом и внебюджетными фондами.

В международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) указан абсолютно другой подход к признанию доходов и расходов. В связи с тем, что разница, которая возникает между доходами и расходами образует финансовый

результат от основной или прочей деятельности организации, то доходы и расходы будут рассматриваться в виде элементов, которые связаны с прибылью предприятия. Кроме того, согласно международных правил, доход - это увеличение объема экономических выгод в течение определенного (отчетного) периода, которое происходит в результате поступления или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в росте капитала, но не связанном с взносами акционеров хозяйствующей структуры.

В бухгалтерском учете Российской Федерации значение термина «доходы» раскрыто в п.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», где указано, что «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]. Согласно п.4 ПБУ 9/99 доходы можно разделить на доходы от основной деятельности и от прочей, поэтому поступившие доходы будут признаны выручкой только тогда, когда определенные виды деятельности являются предметом деятельности предприятия. В противном случае подобные доходы будут признаваться прочими доходами [1].

В соответствии с МСФО, доходы также подразделяются на доходы от основной деятельности и от прочей деятельности, кроме того, в международных правилах указывается условный характер отнесения доходов к какой либо группе доходов в зависимости от определенной деятельности организации и характера статей доходов по своему экономическому содержанию, в связи с тем, что они представляют собой увеличение экономических выгод.

Сравнивая российские правила с международными, можно отметить, что в ПБУ 9/99 подобно МСФО наблюдается условность отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности для разных предприятий: одни и те же доходы могут быть основными для одних предприятий и прочими для других (например, арендная плата). В соответствии с МСФО 18 «Выручка» выручка это есть валовое поступление экономических выгод за тот отрезок времени, который возникает в процессе основной деятельности предприятия, когда такой приток способствует увеличению собственного капитала, иному, чем за счет взносов акционеров [3]. В связи с чем, такое утверждение вполне подходит понятию дохода, которое дано в ПБУ 9/99 [1]. Однако ПБУ 9/99 «Доходы организации» рассматривает «выручку как поступления только от выполнения работ, оказания услуги продажи продукции», а в МСФО (IAS) 18 под выручкой подразумеваются также «доходы от использования активов, приносящих проценты, дивиденды и лицензионные платежи» [1;3].

Предприятия и организации с целью получения доходов несут различные виды расходов. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» «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 уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [2].

Согласно правил подготовки бухгалтерской отчетности, расходами будет являться уменьшение экономических выгод в течение определенного периода, которое происходит в результате списания или выбытия активов или увеличения обязательств, которое в конечном итоге приводит к уменьшению капитала, не связанному с выплатами собственникам. Такое понятие полностью совпадает с понятием, сформулированным в российском законодательстве.

В соответствии с международными правилами доходы и расходы рассматриваются в неразрывной связи с имеющимися у предприятия активами и обязательствами. Такая ситуация объясняется тем, что доходы и расходы привязываются к определенному периоду времени, в результате чего образуется финансовый результат этого периода, т.е. либо прибыль, либо убыток, которые в конечном итоге выступают причинами роста или уменьшения капитала. Капитал определяется в результате вычитания из активов предприятия всех ее обязательств. Подобное объяснение демонстрирует первостепенную роль бухгалтерского баланса в системе отчетных форм над отчетом о финансовом состоянии и отчете об изменениях капитала.

В случае если происходит изменение активов или обязательств, то это напрямую отражается на размере капитала, что не обусловлено операцией с собственниками предприятия как таковыми, то предприятие получило доход или наоборот понесло расходы. К операциям с акционерами относят вклады, осуществляемые в уставный капитал предприятия, выкуп акционерным обществом акций у акционеров, а также выплаты собственникам дивидендов на вложенный капитал. Изменение размера активов или обязательств в связи с этими операциями, оказывает соответствующее влияние на размер капитала, но доходом или расходом являться не будет.

В случаях, когда собственник организации выступает в хозяйственной операции не как участник капитала, а как покупатель или заимодавец, то сам факт продажи ему материальных ценностей или начисления процентов по займу дают право признания актива в виде задолженности дебиторов или обязательства в бухгалтерском балансе и определенного дохода, т.е. выручки от реализации или расхода.

Сформированный финансовый результат деятельности предприятия за отчетный период отражается в отчете о финансовых результатах, который используется для определения уровня доходности. Значимость данного показателя определяется тем, что финансовый результат в отчете о финансовых результатах это результат для собственников предприятия, который пополняет источник выплаты дивидендов.

Литература

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доход организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791).

2. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 "Выручка" (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016).