

УДК 657

**ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА:
РОССИЙСКИЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ**

Ляшенко Т. В.

старший преподаватель

ФГАОУ ВО «Крымский Федеральный университет

имени В. И. Вернадского»,

Институт экономки и управления

Симферополь, Россия

Аннотация

В статье изложены основные подходы к определению «финансовые результаты», проведен анализ данных определений; рассмотрены особенности формирования финансовых результатов в российской системе учета, рассмотрены подходы к определению финансовых результатов в зарубежных странах, выявлены различия и сходства при формировании финансового результата в зарубежных странах.

Ключевые слова: финансовый результат; прибыль; доход; расход.

**ORDER OF DETERMINATION OF FINANCIAL RESULTS: RUSSIAN
AND FOREIGN EXPERIENCE**

Lyashenko T. V.

Senior Lecturer

FGAOU VO "Crimean Federal University

named after VI Vernadsky ",

Institute of Economy and Management

Simferopol, Russia

Annotation

The article outlines the main approaches to the definition of "financial results", an analysis of these definitions; the specifics of the formation of financial results in the Russian accounting system, the approaches to determining financial results in foreign countries, the differences and similarities in the formation of financial results in foreign countries.

Key words: financial result; profit; income; expenditure.

Введение. В современных условиях хозяйствования одним из важнейших экономических показателей, который обобщает все результаты производственно – хозяйственной деятельности предприятия и определяет его эффективность, является финансовый результат. При этом каждое предприятие при минимальных затратах стремится получить максимальный результат, который проявляется в форме прибыли. Поскольку финансовый результат является итоговым показателем деятельности предприятия, то возникает необходимость исследования вопроса формирования финансового результата, так как его величина дает возможность для дальнейшего развития предприятия (расширение производства, обновление его основных фондов, внедрение новых прогрессивных технологий и т.д.) и создает запас финансовой устойчивости.

Проблемами формирования и учета финансовых результатов занимались российские исследователи: Р. А. Алборов, А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Г. Белов, М. Ф. Бычков, С. М. Бычкова, Ф. И. Васькин, А. В. Глущенко, Н. П. Кондраков, Р. В. Костина, М. Ф. Овсийчук, Л. В. Перекрестова, М.З. Пизенгольц, Л. И. Хоружий.

Результат исследования. В современных условиях хозяйствования определяющим критерием деятельности предприятия является получение финансового результата, то есть прибыли. Вокруг понятия «финансовый результат» всегда происходили дискуссии, как среди экономистов, так и среди бухгалтеров. На сегодняшний день сформировалось несколько точек зрения относительно определения «финансовый результат», что позволяет

сгруппировать их по трем подходам: финансовые результаты как итоги (результат деятельности предприятия), как прибыль или убыток, и как прирост (уменьшение) капитала (табл.1).

Таблица 1 - Сущность понятия финансовые результаты

№п/п	Автор (источник)	Сущность понятия
Как итоги (результат) деятельности предприятия		
1.	Камышанов П. И.	Показатели прибыли или убытка это конечный финансовый результат.
2.	Ефимова О.В.	Финансовый результат – это «конечный результат организации – это то, чем вправе могут распоряжаться собственники», а в мировой практике под прибылью / убытком подразумевается «прирост / убыль чистых активов».
Как прибыль (убыток) предприятия		
3.	Войтоловский Н. В., Калинина А. П.	Финансовый результат характеризует прибыль или убыток деятельности предприятия и является абсолютным показателем, не характеризующим эффективность
4.	Шумптер Й.	Финансовый результат – это разница между выручкой и затратами фирмы.
Как прирост (уменьшение) капитал предприятия		
5.	Ануфриев В. Е.	Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток.
6.	Толкачева Н. А.	Под финансовым результатом понимается прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка.
7.	Хикс Д.	Финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода капитала (средств, вложенных собственниками). Соответственно убыток определяется как его уменьшение.

Обобщив подходы к определению финансового результата, автор считает, что финансовый результат определяется путем сопоставления доходов и расходов деятельности предприятия, это может быть прибыль или убыток, что приводит к росту (прибыли) или уменьшению (убытку) собственного капитала, а это характеризует качество деятельности предприятия.

Одним из важнейших вопросов учета финансовых результатов является порядок его определения, поскольку в зависимости от того для каких целей он определяется, будет зависеть его величина.

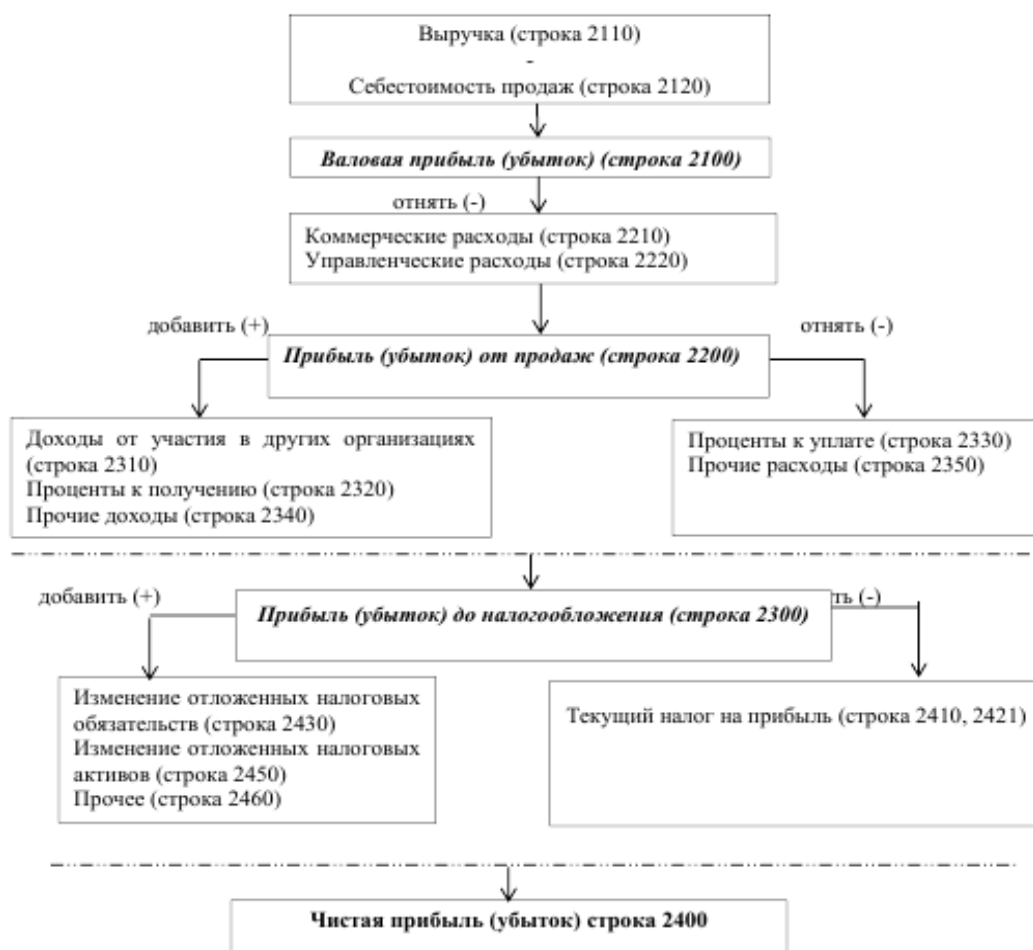
В российской системе учета финансовый результат определяется путем сравнения доходов и расходов отчетного периода. Однако в российском учете при определении финансового результата используются два разных метода, что обусловлено наличием двух видов отчетности, налоговой и финансовой.

В финансовой отчетности порядок формирования финансового результата происходит в соответствии с некоторыми положениями ПБУ 4 / 99 «Бухгалтерская отчетность предприятия»[4], ПБУ 9 / 99 «Доходы организации» [2], ПБУ 10 / 99 «Расходы организации» [3]. Важными показателями при определении финансового результата являются доходы и расходы, поскольку именно они раскрывают сущность финансового результата (прибыли или убытка). Порядок признания доходов и расходов, их классификация осуществляется в соответствии с ПБУ 9 / 99 «Доходы организации» [2] и ПБУ 10 / 99 «Расходы организации» [3]. В зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности доходы и расходы подразделяются на доходы и расходы от обычной деятельности, и прочие расходы и доходы. Среди доходов от обычной деятельности весомым показателем является выручка, а среди расходов – себестоимость.

Алгоритм расчета финансового результата согласно ПБУ 4 / 99 представлен на рис.1.

Итак, наибольший удельный вес при расчете валовой прибыли имеет выручка, которая отражается без налога на добавленную стоимость и акциза, а также себестоимость продаж. Для правильного определения выручки необходимо использовать ПБУ 9 / 99 «Доходы организации» [2], а для определения себестоимости продаж - ПБУ 10 / 99 «Расходы организации» [3].

Следует заметить, что при определении чистых финансовых результатов (прибыли / убытка) в российской практике используются промежуточные показатели, характеризующие деятельность предприятия: валовая прибыль / убыток, прибыль / убыток от продаж, прибыль / убыток до налогообложения.



Источник: составлено автором на основе источника [4].

Рисунок 1. Порядок определения финансовых результатов соответственно ПБУ 4 / 99.

Порядок формирования финансового результата в налоговом учете осуществляется в соответствии с главой 25 НК РФ [1]. В налоговом учете прибыль, подлежащая налогообложению, определяется как разница между доходами, состоящими из доходов от реализации и внереализационных, и расходами, в состав которых входят расходы внереализационные и расходы, связанные с производством и реализацией. Для правильного определения прибыли (убытка) предприятия необходимо использовать гл.25 НК РФ [1], в которой предоставлен перечень доходов и расходов, признаваемых в налоговом учете и ограничения по расходам, включаемые в налоговую базу, а также предусмотрены методы определения сумм доходов и расходов: кассовый или начисления.

Таким образом, порядок формирования финансового результата на российских предприятиях имеет различия в налоговом и бухгалтерском учете, что связано с отличием в условиях признания, классификации доходов и расходов, а также способах начисления амортизации.

Эффективная деятельность предприятия зависит от системы управления и законодательства в области бухгалтерского учета. Особое влияние на ведение учета на российских предприятиях оказывает международный опыт.

В зарубежных системах учета целью определения финансового результата является отражение эффективного использования вложенного собственником финансового результата, поэтому прибыль является составной частью собственного капитала, то есть приростом на протяжении определенного времени.

В международной практике выделяют три подхода к определению финансового результата, которые имеют незначительные отличия в разных странах мира (табл.2):

Таблица 2 – Подходы к определению финансового результата [7].

Подход	Характеристика
Затраты-выпуск	Предусматривает определение финансового результата отчетного периода как разницу между доходом от реализации и расходами.
Изменения чистых активов	Финансовый результат определяется как разница между стоимостью чистых активов на конец и начало периода с исключением взносов капитала и изъятий.
Балансовый	Финансовый результат определяется исходя из активов потребления предприятием прошлого труда и посторонних расходов и вновь созданной стоимости по ее элементам.

Если сопоставить финансовый результат, рассчитанный по каждому из трех методов на одном предприятии за отчетный период, то результаты могут существенно отличаться.

В зарубежной практике учета основным способом для определения финансового результата является первый подход «затраты - выпуск», где финансовый результат определяется соотношением затрат и доходов от реализации. Второй и третий подходы определения финансового результата используются предприятиями малого бизнеса, которые находятся на

упрощенной системе налогообложения. С аналитической целью эти подходы может использовать любой пользователь финансовой отчетности.

Рассмотрим особенности формирования финансового результата в зарубежных странах, а именно во Франции, Швейцарии, Германии, США (табл.3).

Таблица 3- Формирования финансового результата

Страна	Расходы	Доходы	Определение финансового результата
Франция	Расходы состоят из покупок со стороны, расходов по элементам (зароботная плата, социальные отчисления, амортизация, прочие), измерения материалов и незавершенного производства.	Доходы состоят из выручки от продаж и готовой продукции	Соотношение доходов текущей, финансовой и чрезвычайной деятельности с затратами для этой деятельности.
Германия	Расходы состоят из: 1.целевых, которые возникают в процессе производства; 2.нейтральных- возникают и учитываются в отчетном периоде, но не связаны с производством; 3.дополнительных расходы.	Доходы состоят из: 1.целевых,представленых выручкой от продаж; 2.нейтральных; 3.дополнительных.	На основе целевых доходов и расходов определяют целевые финансовые результаты; на основании разницы дополнительных производственных доходов и затрат рассчитывают дополнительные финансовые результаты.
США	Расходы состоят из: прямых расходов (материальные и на труд); общепроизводственные расходов; коммерческих и управленческих расходов; операционных и прочих внереализационных расходов.	Доходы представлены выручкой от продаж, операционными доходами и прочими внереализационными доходами.	Для определения финансового результата необходимо определить промежуточные показатели: общую прибыль, прибыль от продажи, прибыль до уплаты налогов и процентов, прибыль от уплаты процентов . Финансовый результат (чистая прибыль) определяется как разница между прибылью до уплаты налогов и налогом на прибыль.
Швейцария	Расходы производства включают накладные (кроме административных и коммерческих) и постоянные.	Доход представлен выручкой в состав которой входит объем реализации, финансовая выручка, прибыль от продажи основных средств.	Финансовый результат определяется путем сравнения доходов и расходов

Источник: составлено автором на основе источника [6].

Учитывая выше сказанное, можно утверждать, что в зарубежных странах применяются разные подходы к определению финансового результата, что, прежде всего, связано с расхождениями в нормативно - правовом законодательстве. Однако при определении финансового результата в зарубежных странах имеются сходства:

1. величина финансового результата определяется четко;
2. конечный финансовый результат, определяется сопоставлением доходов и расходов.

В зарубежной системе учета при определении финансового результата используют План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятия предусмотренный для континентальной или англо – американской системы учета. Определение финансового результата в странах, использующих План счетов англо-американской системы, ведется по функциям предприятия, а по континентальной системе – по видам деятельности.

Итак, в финансовых результатах находят отражение все аспекты деятельности предприятия: уровень использования трудовых, материальных, финансовых ресурсов; себестоимость продаж; особенности технологии и организации производства; государственное регулирование, развития отрасли.

Вывод. Таким образом, рассмотрев особенности определения финансовых результатов в зарубежных странах и России, следует отметить, что при формировании финансового результата применяется три подхода. Наиболее часто в практике используется подход «затраты – выпуск», основанный на сопоставлении доходов и расходов. В каждой стране признание доходов происходит согласно нормативно - законодательной базы. Однако можно отметить несколько сходных критериев: сумму доходов можно достоверно определить и в будущем ожидается экономическая выгода. Отражение расходов в каждой стране связано с тем, какая система учета используется.

В российском учете при определении финансовых результатов используют подход «затраты – выпуск», основанный на сопоставлении доходов и расходов. Однако на российских предприятиях используется два разных метода расчета финансовых результатов, что связано с наличием двух видов отчетности, налоговой и финансовой.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): от 05.08.2000 № 117-ФЗ: (принят ГД ФС РФ 19.07.2000): (ред. от 29.12.2017) // Консультант. [Электронный ресурс]. – <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=286971&fld=134&dst=101860,0&rnd=0.02605729494903497#0> – [Дата обращения 21.02.2018].

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9 /99 // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/ – [Дата обращения 20.02.2018].

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10 / 99 // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/ - [Дата обращения 20.02.2018].

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4 / 99 // Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/d914c3b6e6aa1058fbfa77f7a66a2f8d92ea09cf/ - [Дата обращения 20.02.2018].

5. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур: учебное пособие / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. - Москва : Инфра-М, 2013. - 213 с.

6. Жарикова Л.А, Наумова Н. В. Бухгалтерский учёт в зарубежных странах: учебное пособие / Тамбов: Изд- во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 160с.

7. Зарубежный опыт определения финансового результата [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://change-allmoney.ru/articles/economica/334-zarubezhnyj-opyt-opredeleniya-finansovogo-rezultata.html>- [Дата обращения 20.02.2018].