DOI: 10.17117/na.2016.10.01.286

<http://ucom.ru/doc/na.2016.10.01.286.pdf>

Поступила (Received): 31.10.2016

Сметанко А.В., Судакова К.Е. Теоретические аспекты раскрытия сущности и значения учета финансовых результатов

Smetanko A.V., Sudakova K.E.
Theoretical aspects of the disclosure and the
value accounting for financial results

В статье раскрыто влияние дефиниций «прибыль» и «убыток» на понятие «финансовый результат организации». Определено значение и влияние финансового результата на формирование оценки эффективности деятельности организации и ее стоимости. Рассмотрены актуальные вопросы связанные с раскрытием сущности и значения учета финансовых результатов на формирование внешней и внутренней отчетности на основании которой рассчитываются показатели эффективности деятельности и принимаются управленческие решения

Ключевые слова: финансовые результаты, прибыль, убыток, бухгалтерский учет, экономическая выгода, отчет о финансовых результатах, сущность учета

Сметанко Александр Васильевич
Доктор экономических наук, профессор
Крымский федеральный университет им. В.И.
Вернадского
Крым, г. Симферополь, пр. Вернадского, 4

Судакова Кристина Евгениевна
Студент
Крымский федеральный университет им. В.И.
Вернадского
Крым, г. Симферополь, пр. Вернадского, 4

The article reveals the influence of definitions of "profit" and "loss" on the concept of "financial organization." Determined the significance and influence of the financial result in the formation of the assessment of the effectiveness of the organization and its value. They discussed topical issues related to the disclosure of the nature and importance of incorporating the financial results on the formation of external and internal reporting on the basis of which the calculated performance indicators and management decisions

Key words: financial results, profit, loss, accounting, economic benefits, report on financial results, the nature of the account

Smetanko Alexander Vasilyevich
Doctor of Economic Sciences, Professor
Crimean federal university V.I. Vernadsky
Crimea, Simferopol, Vernadskogo ave., 4

Sudakova Christina Evgenievna
Student
Crimean federal university V.I. Vernadsky
Crimea, Simferopol, Vernadskogo ave., 4

Современный экономический кризис в условиях применения экономических санкций против Российской Федерации требует от отечественных организаций повышения эффективности их деятельности и совершенствования процесса учета финансово-хозяйственных операций. Необходимость ведения учета финансовых результатов связано с тем, что основу финансово-экономического развития и стабильность экономического роста позволяет обеспечить

финансовую независимость организации, которая способствует положительному финансовому результату деятельности, а именно получению прибыли. Поэтому учет финансовых результатов с позиции экономической категории следует рассматривать как одну из составляющих информационно-аналитической системы организации, посредством которой становится, возможно, раскрыть и провести анализ информации в части формирования финансовых результатов.

Российские экономисты Сытник О.Е. [3] и Шевелев А.Е. [4] акцентируют внимание на то, что финансовый результат следует рассматривать как категорию характеризующую результат экономических отношений организации, зависящую от величины полученных (утраченных) экономических выгод в виде прибыли или убытка. Другими словами финансовый результат организации характеризуют прибыльность, экономический рост и развитие организации.

Следует отметить, что экономическая категория «финансовый результат» с точки зрения теории учета является сложной и многогранной вследствие различных подходов к раскрытию ее сущности. Поэтому четкое понимание сущности и значения учета финансовых результатов позволит минимизировать ошибки, как с позиции теории, так и с позиции практики.

Проведенный анализ нормативно-законодательной базы по вопросам учета финансовых результатов указывает на отсутствие четкого определения, раскрывающего понятие «финансовый результат» [1; 2], что в свою очередь приводит к несогласованности классификации видов деятельности и открываемых субсчетов бухгалтерского учета, на которых формируются прибыли и убытки с последующим определением показателя «финансовый результат отчетного периода».

Результатом эффективного финансового управления является экономически стабильное состояние организации при условии того, что финансовая прибыль всегда должна быть выше бухгалтерской или налоговой. Если организация заявляет о прибыли в бухгалтерском учете, то при детальном рассмотрении это зачастую не означает того, что организация успешно функционирует.

С позиции теории управления и экономического анализа использование данных бухгалтерского учета позволяет выявлять резервы хозяйствования с целью стабилизации финансового состояния организации и обеспечения ее экономической безопасности. Также данные учета финансового результата позволяют проводить расчет показателей характеризующих финансовую устойчивость, что в свою очередь позволяет лицам принимающим решения разрабатывать проекты управленческих решений направленных на повышение эффективности деятельности организации и уменьшения финансовой зависимости от внешних источников негативных угроз (факторов). Для нивелирования негативных угроз в части несвоевременного погашения дебиторской задолженности предлагается создавать резерв сомнительных долгов. Это обусловлено тем, что если резерв не создан, то дебиторская задолженность в процессе формирования бухгалтерской отчетности отражается в балансе организации по первоначальной стоимости, что в свою очередь приводит к завышению валюты баланса. Следовательно, начисление резерва сомнительных долгов должно отражаться в составе прочих операционных расходов. Следует отметить, что формируя эту сумму, организация может сознательно влиять на величину прибыли отчетного периода, и на общий финансовый результат отчетного периода

организации. Другими словами управления при определении финансового результата управленческому персоналу необходимо к концу отчетного периода минимизировать сумму дебиторской задолженности к минимальному значению, при этом идеальным значением считается нулевой показатель.

Практическая реализация рассмотренных выше мероприятий способствует увеличению уровня эффективности управленческих решений, что может быть достигнуто лишь при условии наличия учетной политики и развитой учетно-аналитической базы относительно показателей финансовых результатов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основе проведенного исследования содержания статей отчета о финансовых результатах как основного источника информации о результатах деятельности субъектов предпринимательской деятельности, пришли к выводу, что показатели данной формы не в полной мере могут быть использованы в процессе анализа, на основании которого принимаются управленческие решения. Это связано с тем, что существенным вопросом является признание расходов по налогу на прибыль в процессе разделения суммы расходов по налогу на прибыль на части и их сопоставление с соответствующим отчетным периодом. Поэтому недостаточная теоретическая обоснованность и сложность реализации методики распределения затрат по налогу на прибыль с позиции теории и практики требует с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности уточнения дефиниций «прибыль» и «убыток» с целью закрепления на законодательном уровне понятия «финансовый результат». Данный подход позволит формировать доступную систему показателей понятную для иностранных инвесторов.

Список используемых источников:

1. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.11.2011 г.
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: Приказ Министерства финансов РФ от 29.07.1998 г. № 34н.
3. Сытник О.Е. Интеграция систем финансового и налогового учета в части формирования информации о доходах и расходах организации // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. № 21. С. 2-6.
4. Шевелев А.Е. Бухгалтерский финансовый учет. Серия «Учебник, учебные пособия» / А.Е. Шевелев. М.: КноРус, 2013. 512 с.