

## ОТРАЖЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СУБЪЕКТОВ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА

*А.М. Стецюн, канд. экон. наук, доц.; С.В. Юрчик*

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия*

В современных условиях все большее внимание уделяется проблеме эффективности экономической деятельности, под которой в конечном итоге подразумевают соотношение увеличения или уменьшения экономических выгод.

Применительно к конкретному экономическому субъекту эффективность его деятельности соизмеряется соотношением полученных доходов и понесенных расходов, сопровождающих получение доходов. Не смотря на национальные, деловые и законодательные различия, во всем мире эффективность экономической деятельности соизмеряется прибылью (положительная эффективность) либо убытком (отрицательная эффективность).

Согласование абсолютной суммы прибыли/убытка с различными показателями, оказывающими основное влияние на их размеры, позволяет судить о степени эффективности, например, прибыль в процентах к выручке от продажи либо в процентах к себестоимости проданного товара и т.д.

Изучением прибыли (убытка) как экономической категории занимаются специалисты разных дисциплин. Однако основополагающее определение находим в экономической теории, финансах, статистике, бухгалтерском учете и др.

Каждая из названных дисциплин располагает своим понятийным аппаратом и методологией изучения, по-своему трактующих эффективность экономической деятельности любого субъекта.

С точки зрения бухгалтерского учета финансовые результаты деятельности исследуются на основе учетных записей по счетам, на которых отражаются доходы и расходы, их сопоставление, выведение конкретного результата.

В каждой стране в силу исторических особенностей сложилась собственная терминология, позволяющая однозначно трактовать и интерпретировать полученные результаты, свой порядок доведения информации о финансовых результатах деятельности как до работников конкретного экономического субъекта, так и для внешних пользователей, включая экономическую общественность и государство в целом.

Проблемы учета и анализа финансовых результатов экономических субъектов обстоятельно изложены в трудах российских и зарубежных ученых. Об этом свидетельствует многочисленная монографическая литература, включая переводную.

Наиболее значимыми являются изданные в последние два года монографии В.И. Бариленко, В.Г. Гетьмана, О.Е. Качковой и др.

Вопросы формирования финансовых результатов являются объектом обсуждения в журналах «Бухгалтерский учет», «Финансы», «Аудиторские ведомости» и др.

Каждый этап экономического развития общества характеризуется своими особенностями, на которые оказывают влияние объективные и субъективные причины внутреннего и внешнего порядка. Данный этап развития российской экономики подвержен глубокому влиянию внешних факторов, введением санкций против страны со стороны ведущих держав, что отрицательно сказывается на финансовых результатах экономических субъектов любого уровня. Такая ситуация заставляет по-иному оценивать результаты, обеспечивая поиск внутренних резервов повышения эффективности финансовых результатов.

Особое положение с отражением финансовых результатов складывается по экономическим субъектам евразийского пространства, в частности, занимающихся торговлей товарами народного потребления.

Финансовые результаты характеризуются величиной полученной прибыли или понесенным убытком, которые отражаются в обобщенном виде как результат хозяйствования и эффективностью произведенных затрат в отчете о финансовых результатах. Финансовый результат в российской практике отражается в «Отчете о финансовых результатах», форма которого утверждена приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 года № 66н (ред. от 04.12.2012 г.).

Основная идея отчета о финансовых результатах состоит в соизмерении отраженной выручки от продаж с себестоимостью отгруженного товара (выполненных работ, оказанных услуг). Эта сумма представляет собой финансовый результат от обычных видов деятельности. К нему прибавляют прочие доходы и вычитают прочие расходы экономического субъекта за отчетный период. В этой связи следует обратить внимание на понятие «доходы от обычных видов деятельности», что не полностью раскрывает характер деятельности любого экономического субъекта.

Даже предположив неточность перевода термина на русский язык, надо отметить, что под обычными видами следует понимать деятельность, прописанную в уставе и других учредительных документах каждого субъекта.

В обывденной жизни под финансовыми результатами подразумевается соизмерение доходов и расходов экономического субъекта. Следовательно, математическое действие «доходы минус расходы» приводит к величине, которая в одном случае будет положительной, в другом – отрицательной. В первом случае – такой результат рассматривается как прибыль, в другом – как убыток.

Как известно все доходы, расходы и финансовые результаты выступают объектами бухгалтерского учета; подлежат регулированию на счетах бухгалтерского учета в соответствии с правилами и сложившейся практикой.

Порядок формирования доходов и расходов экономического субъекта регулируется Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации» и (ПБУ) 10/99 «Расходы организации», утвержденными приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н, а также Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкций по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. №94н.

Каждая совершенная запись, доходы или расходы, на счетах бухгалтерского учета проводится на основании первичных учетных документов, подтверждающих факт совершения финансовой или хозяйственной операции. Это необходимо не только для правильного отражения операции на счетах бухгалтерского учета, но и для начисления налогов.

Доходами экономического субъекта признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и/или погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации за исключением вкладов участников или собственников имущества.

Доходы организации, как мы уже отмечали выше, в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности экономического субъекта подразделяются следующим образом:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи товаров);
- прочие доходы.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала этой организации за исключением уменьшения вкладов участников (собственников имущества).

Каждый экономический субъект на основе приведенных выше ПБУ определяет конкретный перечень прочих доходов и расходов, которые в свою очередь отражают специфические моменты его деятельности.

Согласно Плану счетов и инструкции по его применению финансовые результаты отражаются в учете на следующих счетах: счет 90 «Продажа» и счет 91 «Прочие доходы и расходы». К указанным счетам открываются конкретные субсчета, которые позволяют сформировать требуемую информацию о финансовых результатах, которые переносятся на счет 99 «Прибыли и убытки».

## **ПРОДАЖИ ТОВАРА В УЧЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЙ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОСТРАНСТВА**

*А.М. Стецюн, канд. экон. наук, доц.; С.В. Юрчик*

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия*

Позднее признание доходов и расходов подразумевает целенаправленную работу всех служб экономического субъекта, которая в конечном итоге отражается на счетах бухгалтерского учета, что схематично отражено ниже (рисунок 1).

Поиск клиентов и ведение переговоров является основной задачей для экономического субъекта. После переговоров по закупке товара с клиентом заключается договор поставки, в котором прописываются условия перехода права собственности и оплаты товара.

На этапе получения товара от поставщиков экономическому субъекту поступает товар согласно условиям договора поставки, заключенным между по-