

УДК 657

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ И СОСТАВ**В.А. ГОНЧАРОВА***(Представлено: канд. экон. наук, доц. И.И. САПЕГО)*

Проанализированы и систематизированы подходы к экономической сущности, составу и классификации финансового результата; предложено определение финансового результата; уточнен его состав, разработана авторская классификация финансового результата.

Финансовые результаты являются обобщающими результатами хозяйственной деятельности предприятия и служат основными показателями ее эффективности. Поддержание необходимого уровня прибыльности – объективная закономерность нормального функционирования предприятия в условиях рыночной экономики [1].

В процессе хозяйственной деятельности конкуренты организаций получают определённые финансовые результаты. В настоящее время общепринято, что финансовые результаты выражаются в нескольких формах – прибыль и/или убыток, доходы и/или расходы.

Ряд вопросов финансовых результатов нашли свое отражение в нормативных документах Республики Беларусь, Российской Федерации, Республики Казахстана. Различные аспекты учета рассматривались в трудах российских (Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин и другие) и отечественных (А.В. Бугаев, А.В. Вериги и других) учёных. Призная достоинство результатов их исследований, необходимо отметить, что некоторые вопросы учета финансового результата не решены и требуют дальнейшего изучения. Прежде чем приступать к изучению вопросов учета финансовых результатов необходимо разобраться в таких понятиях как «Доходы», «Расходы», «Прибыль», «Убыток». Рассмотрим каждое понятие в отдельности с целью определения понятия «Финансовый результат».

Анализ показал, что наиболее часто доходы выражают в виде: денежных средств; увеличения экономических выгод; выручки от реализации; величины (сумма); доходов в виде процентной ставки.

Таким образом, доходы – это денежные средства, полученные государством, предпринимательством в результате какой-либо деятельности за определённый промежуток времени [2, с. 87].

Одним из элементов финансового результата является расходы. Анализ показал, что критериями сущности данного понятия выступают:

- затраты предприятия;
- потери (убытки);
- денежные средства;
- уменьшение экономических выгод.

По мнению автора, наиболее точно описано данное понятие у таких авторов, как С.А. Лукьяновой, Е.С. Соколовой и О.В. Соколова. С их точки зрения расходы, это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) [3, 4].

Кроме вышеуказанных понятий к финансовому результату в результате реализации продукции, работ, услуг и товаров относят понятия убыток или прибыль. В соответствии с нормативными документами и многими специалистами выделяют следующие критерии понятия прибыль, которые отражены на слайде, такие как:

- общая сумма доходов;
- сопоставление всех доходов и расходов;
- конечный финансовый результат;
- превышение доходов над затратами;
- чистый доход.

Проведенное исследование позволило дать определение данному понятию. Прибыль – это сумма превышения доходов над расходами организации, полученными организацией за отчётный период [5, с. 36].

Исследуя понятие убытки, автор выделил следующие критерии сущности данного понятия: превышение суммы затрат; общая сумма доходов за вычетом расходов; ущерб (потери); снижение благосостояния; сопоставлением суммы оборота. Однако, под убытками понимают превышение общей суммы затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных расходов [6].

Обобщив своё исследование, мы считаем, что наиболее часто авторы определяют финансовый результат как:

- разница между доходами и расходами;
- прибыль или убыток;
- информация о доходах и расходах организации;
- итоги хозяйственной деятельности;
- сопоставление выручки с затратами;
- затраты на производство.

В каждом источнике по-разному трактуется определение понятия «финансовый результат». Проанализировав каждое мнение, мы считаем, что финансовый результат – алгебраическая сумма прибыли или убытка от текущей деятельности, связанной с реализацией продукции, работ и услуг, доходов и расходов по прочей текущей деятельности, инвестиционной и финансовой деятельности.

Определив сущность понятия «финансовый результат», необходимо рассмотреть его классификацию и состав.

Можно выделить следующие классификационные признаки, предлагаемые некоторыми авторами:

- по однородности хозяйственных операций, формирующих налогооблагаемую прибыль;
- по отношению к отчетному периоду формирования налогооблагаемой базы;
- по источникам формирования по основным видам деятельности организации;
- по периоду формирования показателей финансовых результатов;
- по составу элементов, формирующих конечный финансовый результат;
- по характеру налогообложения прибыли;
- по источникам формирования, используемых в учете;
- по способам раскрытия дополнительной информации;
- по характеру распределения прибыли[7].

Данная классификация позволяет понять многообразие сущности сторон, которые данная категория отражает, а также многообразие форм, в которых она выступает.

Для целей бухгалтерского учёта можно использовать классификацию по инструкции №102, а также по предложенному авторскому определению, тогда состав финансового результата будет следующим[8]:

- прибыль или убыток от реализации продукции, работ, услуг;
- доходы или расходы по прочей текущей деятельности;
- прочие доходы или расходы по инвестиционной и финансовой деятельности.

Представленная классификация и состав финансовых результатов направлена на построение на ее основе информационных массивов, удовлетворяющих запросы различных пользователей, с целью определить разнообразные результатные показатели финансово-хозяйственной деятельности организации, как в текущем периоде, так и в долгосрочной перспективе.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или непокрытый убыток) представляет собой сумму финансового результата обычных видов деятельности, а также сальдо прочих доходов и расходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Тарасенко, А. Финансовые результаты деятельности предприятия / А. Тарасенко. – М. : Лаб. книги, 2010. – 88 с.
2. Алферова, Л.А. Экономическая теория : учеб. пособие. / Л.А. Алферова. – Томск : Эль Контент, 2012. – 250 с.
3. Соколова, Е.С. Бухгалтерское дело : учебник / Е.С. Соколова, О.В. Соколов. – М. : Высш. образование, 2009. – 39 с.
4. Лукьянова, С.А. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / С.А. Лукьянова. – Омск : Изд-во Ом. гос. ун-та, 2013. – 155 с.
5. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для студентов вузов / Ю.А. Бабаев, И.П. Комиссарова, В.А. Бородин ; под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 527 с.
6. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : №166-3 от 19.12.2002. – Режим доступа: http://kodeksy-by.com/nalogovuj_kodeks_rb.htm, платный. – Дата доступа: 07.10.2016.
7. БАКчурина, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет / Е.В. Акчурина, Л.П. Солодко. – 2008.
8. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102.