

Кущенко Регина Сергеевна

*Магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения
Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова,
Российская Федерация, г. Москва, 117997, Стремянный пер., 36
E-mail: chaik4@yandex.ru*

УЧЁТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В рамках настоящей статьи отражены теоретические и практические особенности расчета финансовых результатов организации: актуальность проблемы их учета, расхождение бухгалтерского и налогового учета при исчислении финансовых результатов, методы проведения анализа конечного финансового результата. По результатам проведенного исследования было определено, что для успешной работы предприятия необходимо знать не только финансовый результат, но и как он образовался: статьи расходов и доходов. Это важно для принятия как оперативных, так и долгосрочных управленческих решений. Статья выполнена под научным руководством д.э.н., проф. Чайковской Л.А., заведующей кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова.

Ключевые слова: финансовый результат, анализ прибыли (убытка), коэффициенты для анализа

Введение. Актуальность рассматриваемой темы обусловлена тем, что для любого бухгалтера важно, удовлетворяет ли имеющаяся на предприятии учетная политика абсолютно всем требованиям, а также вызовет ли какие-либо нарекания непосредственно со стороны органов, осуществляющих контроль за ее деятельностью. Ежегодно в процессе разработки учетной политики хозяйствующего субъекта на новый финансовый год, бухгалтеры отслеживают все изменения, которые происходят в российском законодательстве, а также нормативном регулировании, которые касаются учета и соответственно необходимые непосредственно к отражению [1]. Довольно часто формирование учетной политики на предприятии рассматривается как определенное обязательство. Тем не менее, также следует отметить, что именно учетная политика на предприятии начинает действовать со дня ее государственной регистрации вне зависимости от ее утверждения. Кроме того, учетная политика предприятия, в настоящее время, выступает основным фактором, способствующим оптимизации налогообложения, в свою очередь ее верное построение безусловно будет положительно влиять на размер платежей по основным налогам, и прежде всего по налогу на прибыль организации. Систематизация, а также обобщение знаний об учетной политике предприятия, разработка наиболее эффективных методов непосредственно налоговой оптимизации будет гарантом успеха компаний всех уровней предпринимательства [2, 3].

Методика. Используются методы обобщения, классификации и сравнительного анализа теоретико-методических подходов к учету финансовых результатов деятельности коммерческой организации.

Основная часть. Все без исключения организации и предприятия, функционирующие на рынке, так или иначе подвергаются оценке одного и того же показателя - финансового результата. Показатель финансового результата является одним из важнейших показателей деятельности, поскольку любая коммерческая деятельность ведется с одной главной целью - получение прибыли и ее максимизация. Оценка данного показателя позволяет пользователям внутренней отчетности понять сущность происходящих в показателях изменений, рассмотрев их в динамике, выявить благоприятные для предприятия направления и факторы развития. Независимо от того, по какой системе налогообложения ведет учет организация, какая форма собственности или виды деятельности у организации, - внутренняя и внешняя оценки в любом случае будут проведены, так как в данных, полученных из этих показателей, заинтересованы многие стороны [4]. Внешняя оценка проводится не сотрудниками организации, а сторонними лицами (в том числе представителями государственных структур) и заключается в показателях стабильности работы компании, в перспективах, уровне влияния на рынок и на тренды в целом. Внутренняя оценка может проводиться по различным направлениям в целях принятия оперативного, грамотного и результатив-

ного управленческого решения, иными словами эта оценка необходима для понимания сотрудниками дальнейших действий. Практически любая организация имеет дополнительные цели, выраженные в виде социальной значимости проекта, но отделу бухгалтерии и аналитикам интересна именно финансовая сторона вопроса [5, 6].

Финансовый результат напрямую зависит от двух составляющих: объема реализованной продукции и прочих или внереализационных доходов. Ко второй категории относится та незначительная сумма, которую организация получает от штрафов, в случае нарушения условий договора покупателями и заказчиками, санкций, пеней или сдачи активов в аренду/лизинг. Из этих двух показателей складывается финансовый результат за месяц. Отчетный период (в управленческих целях) может быть разным, и, формируя финансовый результат за отчетный период, показатели всех предыдущих месяцев суммируются нарастающим итогом. Порядок определения финансового результата в конце года называется реформацией баланса, представляя собой закрытие субсчетов внутри каждого счета (закрытие счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы») и включение финансового результата на счет нераспределенной прибыли или непокрытого убытка, в зависимости от того, что получилось по окончанию расчета. Существуют следующие виды прибыли: валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения и чистая прибыль (убыток) отчетного периода [7].

Прибыль, любая из перечисленных видов, будет выполнять две функции: оценочную и стимулирующую. Роль оценочной функции заключается в том, что относительные и абсолютные значения доходности, которые обычно используются при анализе, будут определять реальную значимость предприятия в своей нише (авторитет, активность), поскольку именно через доход анализируются все аспекты хозяйственной деятельности предприятия. Суть стимулирующей функции: отражение степени удовлетворенности сотрудниками экономического субъекта своим рабочим местом (покрываются ли финансовые или социальные потребности) [8]. Особенности действующего законодательства обусловили появление двух систем учета, поэтому каждая организация в обязательном порядке ведет как налоговый, так и бухгалтерский учет, поскольку в ряде принципов двух видов учета есть существенные различия. Вся информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия отражена в корреспонденциях. В конце отчетного периода согласно этим корреспонденциям подсчи-

тываются конечные сальдо каждого счета и затем составляются отчеты с определением финансового результата. Счета, необходимые, для учета:

1. Продажи - счет 90.
2. Прочие доходы и расходы - счет 91.
3. Недостачи и потери от порчи материальных ценностей - счет 94.
4. Резервы предстоящих расходов - счет 96.
5. Расходы будущих периодов - счет 97.
6. Доходы будущих периодов - счет 98.

Учет финансовых результатов на перечисленных счетах подчиняется общим принципам бухгалтерского учета, иными словами принципам начисления, непрерывности, существенности, достоверности и правдивости, сопоставимости, последовательности, единства денежного измерения. Анализ финансовых результатов, который производится в последнюю очередь - это анализ полученной организацией прибыли (убытка). Прибыль или убыток в анализе могут быть представлены как абсолютной величиной, так и в виде коэффициентов. Анализ финансовых результатов ведется с использованием коэффициентов: рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность задействованного капитала, которые, в свою очередь, делят на две группы. Первая группа представляет собой коэффициенты, у которых и в числителе, и в знаменателе используются оборотные показатели, отражены результаты деятельности за период, подлежащий анализу. Таким показателем может стать рентабельность продаж. Вторая группа коэффициентов содержит в числителе финансовый (в денежной валюте) результат деятельности, а в знаменателе - величину активов/пассивов экономического субъекта. Для корректности расчета величина знаменателя отражается как среднеарифметическая величина показателей на начало и конец анализируемого периода [9].

На протяжении уже почти двух десятилетий сохраняется проблема расхождения принципов бухгалтерского и налогового учета. Многие бухгалтеры-практики схожи во мнении, что для сближения принципов бухгалтерского и налогового учета необходимо выявить и устранить основные различия, связанные с учетом доходов и расходов. Это можно решить посредством разработки и принятия такой модели учета, при которой информационными источниками налогового учета будут служить данные бухгалтерского учета, что в конечном итоге позволит решить существующие проблемы учета финансовых результатов [10]. При исследовании данного вопроса объектом исследования выступают учетные и аналитические процессы, происхо-

дящие во время расчета финансового результата, а предметом являются организационные, методические и теоретические аспекты учета финансового результата. Процесс исследования проходит согласно общенаучным методам: анализа и синтеза, индукции и дедукции, системного подхода - что позволяет обеспечить глубину и обоснованность выводов [11, 12].

Заключение. По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что учетная политика – это важнейший элемент бухгалтерского учета организации, который является его основой. В зависимости от интерпретации термина и дальнейшего подхода к ее формированию зависит работа организации. Внимательный подход к раз-

работке учетной политики позволяет усовершенствовать учетные процессы на предприятии и добиваться поставленных целей. Учетную политику предприятия, безусловно, необходимо рассматривать в качестве основного элемента учета всех хозяйственных операций предприятия. Учетная политика хозяйствующего субъекта призвана определенным образом систематизировать и, соответственно, упорядочить методологию, которая применяется компанией в результате осуществления учета своей финансово-хозяйственной деятельности. Таким образом, учетная политика предприятия характеризуется прежде всего сводом правил, на основании которых проводится бухгалтерский учет на предприятии.

Список использованных источников

1. Глебова А. С. Учетная политика организации: как сформировать, дополнить, изменить // Главбух.- 2016.- № 9. С. 25-28.
2. Семенова Г.Н. Повышение ставки налога на добавленную стоимость: последствия и ожидаемые результаты. // Экономика и управление: проблемы, решения. 2018. Т. 2. № 12. С. 37-42.
3. Чайковская Л.А., Галайда А.М. Проблемы гармонизации бухгалтерского и налогового учета основных средств // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. Т. 2. № 8. С. 36-44.
4. Муртузалиева С.Ю. Проблема глобальных дисбалансов в мировой экономике // Валютное регулирование. Валютный контроль. 2016. № 7. С. 31-37.
5. Ахмадеев Р.Г., Косов М.Е. Справедливый принцип прогрессивной шкалы по налогу на доходы // Финансы и кредит. 2015. № 43 (667). С. 15-25.
6. Посаднева Е.М. особенности организации ведения упрощенной системы бухгалтерского учета и отчетности в РФ // Экономика и предпринимательство. 2016. № 3-1 (68). С. 820-823.
7. Дюжов А.В. Экономико-правовые аспекты учетной политики на примере раздельного учета по НДС // Инициативы XXI века. 2014. № 4. С. 14-16.
8. Ващекин А. Н., Хрусталёв М. М. Неантагонистическая игра в задаче моделирования коммерческой деятельности оптовых предприятий // Автоматика и телемеханика. 2003. № 7. С. 64-73.
9. Чайковская Л.А., Кожухов В.Л. Отчетность общественного сектора и тенденции ее реформирования // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2018. № 3. С. 27-33.
10. Исмаилова З.А. Актуальные проблемы налогового учета финансовых результатов деятельности организации // Актуальные проблемы экономики, социологии и права. 2018. № 3. С. 37-39.
11. Понкратов В.В. Горная рента в нефтедобывающей промышленности: экономическая сущность и инструменты изъятия // Вестник Ижевского государственного технического университета. – 2011. – №1. – С. 90-93.
12. Малахова К.А. Учетная политика как инструмент управления учетным процессом: проблемы трактовки термина и ее назначения // Главбух, 2018. С.151-155.

Kushchenko Regina Sergeevna

Student of Master Degree

Plekhanov Russian University of Economics

Russian Federation, 117997, Moscow, Stremyanny lane, 36

E-mail: chaik4@yandex.ru

ACCOUNT OF FINANCIAL RESULTS IN A COMMERCIAL ORGANIZATION

Summary. This article reflects the theoretical and practical features of the calculation of the financial results of the organization: the relevance of the problem of their accounting, the discrepancy between accounting and tax accounting when calculating financial results, methods for analyzing the final financial result. According to the results of the study, it was determined that for the successful operation of an enterprise, it is necessary to know not only the financial result, but also how it was formed: expenditure and income items. This is important for making both operational and long-term management decisions.

Keywords: financial result, analysis of profit (loss), coefficients for analysis.