

УДК 658

ПОКАЗАТЕЛИ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Аверина О.И.,

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева», Саранск,
email: oiaverina@mail.ru hamida.vagapova@yandex.ru

Вагапова Х.Ю.,

ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарева», Саранск,
email: oiaverina@mail.ru hamida.vagapova@yandex.ru

Аннотация. Все коммерческие предприятия заинтересованы в обеспечении роста финансовых результатов, характеризующих эффективность деятельности. В статье рассматривается порядок расчета и отражения показателей доходов, расходов и финансовых результатов в бухгалтерском учете и отчетности российского предприятия. По итогу статьи даны рекомендации предприятия в рамках организации более эффективной системы формирования отчета о финансовых результатах.

Ключевые слова: доходы, расходы, финансовый результат, прибыль, убыток, бухгалтерский учет, отчет о финансовых результатах.

INCOME, EXPENDITURE AND FINANCIAL RESULTS IN ACCOUNTING

Averina O.I.,

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «National Research Mordovian State University named after N.P. Ogarev», Saransk,
email: oiaverina@mail.ru, hamida.vagapova@yandex.ru

Vagapova Kh.Yu.,

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «National Research Mordovian State University named after N.P. Ogarev», Saransk,
email: oiaverina@mail.ru, hamida.vagapova@yandex.ru

Abstract. All commercial enterprises are interested in ensuring the growth of financial results characterizing the efficiency of their activities. The article examines the procedure for calculating and reflecting indicators of income, expenses and financial results in the accounting and reporting of a Russian enterprise. As a result of the article, recommendations are given to the enterprise within the framework of organizing a more effective system for forming a report on financial results.

Keywords: income, expenses, financial result, profit, loss, accounting, financial performance report.

Рост финансовых результатов является благоприятным для предприятия, поскольку увеличивается база денежных ресурсов, которые могут быть направлены на выплату дивидендов, либо на дальнейшее развитие данного предприятия. При этом динамика роста финансовых результатов позволяет принимать заинтересованным сторонам положительные решения в отношении данного предприятия. Инвесторы будут направлять средства в стабильно работающие предприятия

с динамичным ростом прибыли (финансового результата). Формируется достаточный уровень инвестиционной привлекательности предприятия, а также обеспечивается высокий уровень ее деловой активности. Таким образом, показатели доходов, расходов и финансового результата являются важнейшими как для внутренних, так и для внешних пользователей информации. Однако следует отметить, что формирование показателей определено информационной базой бухгалтерского учета. Поэтому важно рассмотреть аспекты в рамках как организации учета на предприятии, так и проведение анализа данных показателей всеми заинтересованными сторонами.

Цель исследования

Цель исследования – развитие теоретических положений и практических рекомендаций по формированию показателей доходов, расходов и финансовых результатов в бухгалтерском учете.

Материал и методы исследования

Материалом исследования послужили официальные данные, находящиеся в открытых источниках, а также программные нормативно-правовые документы в области бухгалтерского учета. Методологическую основу исследования составили общенаучные методы: анализ и синтез, обобщение, системный подход, сбор фактов из официальных источников. Применены принципы системного и комплексного подходов. Объектом исследования явилось акционерное общество, специализирующееся на проектировании и производстве сильфонов и приборов.

Результаты исследования и их обсуждение

Финансовый результат организации можно определить как разницу между полученными доходами и понесенными расходами. Показатели доходов, расходов и непосредственно итогового (совокупного) финансового результата рассматриваются в проекции, как бухгалтерского учета, так и в анализе деятельности предприятия.

Рассматривая показатель доходов, можно отметить, что он представляет собой поступление денежных средств или иных материальных ценностей, которые приводят к увеличению капитала организации. Доходы организации, как правило, регламентированы действующим законодательством в области как бухгалтерского, так и налогового учета. Кроме того, доходы организации и их классификация должны быть прописаны в учетной политике [1, с. 246].

При формировании финансового результата также рассматривается показатель расходов, под которым понимается уменьшение экономических выгод организации. При этом одновременно современными исследователями используется такое понятие как затраты. Одни исследователи отождествляют данные понятия, другие выделяют их особенности и считают их различными.

С нашей точки зрения, данные понятия нельзя отождествлять. Расходы регламентированы действующим законодательством. Правила их отражения представлены как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Понятие затрат не раскрывается в нормативно-правовых актах, но есть указание на то, что затраты могут переходить в расходы организации. При этом сами расходы не могут трансформироваться в затраты. В этой связи можно сделать вывод, что затраты – более широкое понятие в сравнении с расходами организации.

Далее перейдем непосредственно к характеристике показателя финансового результата как итогового показателя деятельности организации. Понятие финансового результата предприятия трактуется современными исследователями по-разному:

Следина Е. Н. считает, что финансовые результаты — это непосредственно эффективность деятельности организации, выраженная в бухгалтерской прибыли. Автор считает, что финансовые результаты есть главный источник собственного капитала организации. С данной точкой зрения мы можем согласиться, поскольку наличие нераспределенной прибыли (как финансового результата) в собственном капитале характеризует стабильность и эффективность деятельности организации, формируя высокий уровень инвестиционной привлекательности данного предприятия. Кроме того, постоянное пополнение собственного капитала за счет нераспределенной прибыли может отражать тот факт, что предприятие финансово устойчиво и платежеспособно [2, с. 121].

Загоруйко И. Ю. считает, что финансовый результат — это некий итог функционирования предприятия за отчетный период. При этом автор указывает на то, что финансовые результаты могут быть рассчитаны не только по всему предприятию в целом, но и по отдельным подразделениям. Такой подход является прерогативой управленческого учета и широко используется в ходе принятия управленческих решений на предприятии [3, с. 341].

Исходя из проведенного анализа мы можем сделать вывод, что финансовые результаты представляют собой итог функционирования организации, выраженный как прибыль или убыток, и рассчитываемый как разница между полученными доходами и понесенными расходами. При этом финансовый результат может характеризоваться для каждой отдельной стороны по-разному. Представленные нами трактовки идентифицируются в соответствии с экономическим субъектом, то есть с предприятиями, организациями. Если рассматривать финансовые результаты с позиции государства, то данное понятие будет включать в себя налоги, которые рассчитываются в соответствии с полученными финансовыми результатами предприятия и перечисляются в государственный бюджет. Для собственника финансовым результатом будет выступать прибыль, которая распределена в его сторону после обязательных платежей и налогов предприятия.

Финансовый результат организации формируется в рамках двух основных операций: результат от осуществления основной деятельности, то есть продажи произведенной продукции, выполнения работ или оказания услуг; от прочих операций, которые не связаны с основным видом деятельности предприятия. Ко второму виду операций относятся:

- 1) реализация имущества организации;
- 2) списание активов, преимущественно основных средств и нематериальных активов по причине морального и / или физического износа;
- 3) доходы от аренды имущества, принадлежащие предприятию. Однако, следует отметить, что в данном случае поступления от аренды будут идентифицироваться как прочие доходы только в том случае, если основной вид деятельности организации не связан с арендой и т.д. [4, с. 280].

Можем представить формулу определения финансового результата предприятия, которая находится в основе построения отчета о финансовых результатах. Такой отчет является одной из основных форм бухгалтерской финансовой отчетно-

сти и формируется всеми российскими предприятиями. Формулу представим следующим образом:

$$\text{Финансовый результат} = \text{Прибыль от продаж} + \text{Прочие доходы} - \text{Прочие расходы} \quad (1)$$

Однако данная схема является упрощенной. Представим детализировано схему формирования финансового результата предприятия в таблице 1.

Таблица 1

Показатели, определенные в рамках формирования финансового результата предприятия

Строка	Показатель	Действие
1	Выручка от продаж	Отчет о финансовых результатах (Далее ОФР)
2	Себестоимость продаж	ОФР
3	Валовая прибыль (валовый убыток)	Строка 1 – Строка 2
4	Коммерческие расходы	ОФР
5	Управленческие расходы	ОФР
6	Прибыль (убыток) от продаж	Строка 3 – Строка 4 – Строка 5
7	Доходы от участия в других организациях	ОФР
8	Проценты к получению	ОФР
9	Проценты к уплате	ОФР
10	Прочие доходы	ОФР
11	Прочие расходы	ОФР
12	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	Строка 6 + Строка 7 + Строка 8 – Строка 9 + Строка 10 – Строка 11
13	Налог на прибыль	ОФР
14	Чистая прибыль (чистый убыток)	Строка 12 – Строка 13

Полученный финансовый результат корректируется на сумму доходов и расходов, которые представлены в рамках чрезвычайных обстоятельств. С позиции показателей доходов, расходов и финансового результата важным аспектом является нормативно-правовое регулирование, поскольку данный аспект находится в основе построения системы бухгалтерского учета предприятия. Финансовые результаты – ключевой показатель, отражающий эффективность функционирования предприятия. Поэтому важно рассматривать процесс формирования финансового результата деятельности предприятия и его рациональности с позиции соответствия действующим положениям нормативно-правового регулирования [5].

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета – это сложная многофункциональная и многокомпонентная система нормативно-правовых актов, которая затрагивает разные уровни регулирования, представленных иерархическим образом. Это обусловлено тем фактом, что государство должно формировать объективную систему, позволяющую получать достоверную и полноценную информацию о состоянии субъектов хозяйствования всем заинтересованным пользователям, что будет являться основой для развития экономических условий государства [6].

Первый и второй уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации – уровни федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета. Федеральные и отраслевые стандарты,

как представлено в анализируемом нормативно-правовом акте, являются обязательными к применению организациями, если обратное не установлено непосредственно федеральными или отраслевыми стандартами. Представленный нормативно-правовой уровень устанавливает перечень минимально-допустимых требований к бухгалтерскому учету и отчетности [7].

Федеральные стандарты, таким образом, в рамках бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности организации вне зависимости от вида экономической деятельности устанавливают следующее: состав, содержание, порядок раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отраслевые стандарты, в свою очередь, детализируют информацию по ведению учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной в Федеральных стандартах для отдельных видов экономической деятельности субъектов хозяйствования [8].

Основополагающими стандартами в рамках ведения бухгалтерского учета финансовых результатов являются ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [9, 10].

Данные нормативно-правые акты регламентируют порядок отражения информация о доходах, расходах коммерческих предприятий в бухгалтерском учете и отчетности предприятия. Данные акты устанавливают классификацию и требования к отражению информации.

Рекомендации в области бухгалтерского учета, а соответственно и отражения информации о доходах, расходах, финансовых результатах — это совокупность методических указаний и рекомендаций, которые отвечают на вопросы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, в т. ч. отражения показателей организации, не рассмотренные на двух предыдущих уровнях.

В рамках работы была рассмотрена практика акционерного общества, специализирующегося на проектировании и производстве сильфонов и приборов (далее — АО).

Анализ доходов и расходов проводился по итогу сформированной в бухгалтерском учете информационной базе. Фрагмент отчета о финансовых результатах предприятия за 2021-2023 гг. представлен в таблице 2.

Выручка АО представлена ростом на 196,21% в 2023 году к уровню 2021 г., что определяет стабильность деятельности предприятия и рост спроса на продукцию. Себестоимость продаж возросла с 352550 тыс. р. до 755768 тыс. р. (рост на 114,37%). Таким образом, динамика выручки стремительнее по сравнению с динамикой себестоимости продаж, что определяет положительную тенденцию. Валовая прибыль в результате такого соотношения между выручкой и себестоимостью продаж возросла на 546,20%. Однако, казалось бы, неплохие финансовые результаты деятельности АО могли быть еще выше, если бы положения Учетной политики АО были направлены на повышение качества прибыли.

В этих целях рекомендуем:

- закрепить блоки доходов и расходов в учетной политике;
- детализировать информацию в учетной политике (поскольку данный документ становится актуальным для пользователей информации);
- изменить указанные способы и методов ведения учета и составления отчетности, в частности способ начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- осуществить классификацию доходов и расходов для более подробного отражения информации для АО [11-12].

Таблица 2

Показатели доходов, расходов АО «СПЗ» за 2021-2023 гг.

Показатель	2021 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.	Темп роста 2023г. к 2021г. %
Выручка,	434987	613445	1288477	296,21
Себестоимость продаж	352550	445617	755768	214,37
Валовая прибыль	82437	167828	532709	646,20
Прибыль от продаж	12144	94458	402522	3314,58
Чистая прибыль	2915	40926	335881	11522,50

В нормативно-правовых источниках определено, что учетная политика должна в обязательном порядке включать сведения в части инвентаризации, способов оценки (активов, обязательств), порядке контроле и прочих важных аспектов в области бухгалтерского учета предприятия.

При этом дополнительно указывается, что при необходимости возможно расширение учетной политики под требования предприятия (например, для инвестиционных целей, повышения инвестиционной привлекательности предприятия в учетную политику могут включаться сведения в рамках организации внутреннего контроля в области учета, дополнительные аналитические сведения: аналитика по себестоимости, выручке (по филиалам, подразделениям и т.д.). Подобная практика не распространена среди российских предприятий, при этом зарубежными компаниями применяется достаточно часто. Расширение учетной политики, дополнение ее аналитическими направлениями позволит значительно повысить уровень инвестиционной привлекательности данного предприятия.

Во-вторых, на сегодняшний день в экономической специализированной литературе, а также в нормативно-правовых источниках выделяются множество подходов к классификации расходов на основе различных методов учета. В АО можно использовать более актуальные для современной экономической ситуации методы и способы ведения учета. На предприятии возможно применение методов: «стандарт» или «директ костинг». Данные методы направлены на повышение рентабельности и прибыльности бизнеса за счет рационализации подходов к классификации производственных затрат

Для формирования более расширенной информационной базы для обоснованного принятия управленческих решений в области финансовых результатов рекомендуем внедрить систему управленческого учета на предприятии.

Таким образом, показатели доходов, расходов и финансового результата предприятия представлены в одной из основных форм бухгалтерской финансовой отчетности. В основе принятия решений на предприятии в отношении финансовых результатов находится именно данная форма отчетности.

Выводы

В статье был представлен анализ доходов, расходов, финансовых результатов на примере одного из предприятий акционерного общества, специализирующегося на проектировании и производстве сильфонов и приборов.

Проведенный анализ финансовых результатов АО показал, что на предприятии увеличивается чистая прибыль. Для более эффективной работы АО нами предла-

гается оптимизация финансовой деятельности, путем повышения качества формирования Учетной политики. Также принятию более обоснованных и рациональных управленческих решений в области финансовых результатов, наравне с бухгалтерским финансовым учетом, мы рекомендуем внедрить систему управленческого учета.

Литература

1. Сариева Ш.К. Финансовые результаты деятельности предприятия: практика учета и его совершенствование // Евразийское Научное Объединение. 2021. № 12-3 (82). С. 246-248.
2. Следина Е.Н. Анализ финансовых результатов деятельности организации // Russian Economic Bulletin. 2022. Т. 5, № 6. С. 120-127.
3. Загоруйко И.Ю. Финансовый результат как основной показатель экономической безопасности предприятия // Актуальные вопросы совершенствования системы технического обеспечения. 2021. С. 341-345.
4. Милославская М.М. Использование бухгалтерской информации в сфере учета финансовых результатов организации для выявления преступлений экономической направленности // Вестник экономической безопасности. 2021. № 6. С. 280-283.
5. Сорокикова А.А. Учет, анализ и оценка формирования финансовых результатов // Молодой ученый. 2023. № 4 (451). С. 405-406.
6. Матвеева В.А. Методические аспекты учета финансовых результатов организации // Дневник науки. 2021. № 8 (56).
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 29.12.2024).
8. Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 № 77591). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/552e4f85ef02bf4fd75d2ee6d478849e354d4dc9/ (дата обращения: 29.12.2024).
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 29.12.2024).
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1790). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения: 29.12.2024).
11. Чихачева Д.А. Особенности и основные отличия учета финансовых результатов коммерческой организации в соответствии с РСБУ и МСФО // Достижения науки и образования. 2022. № 3 (83). С. 18-22.
12. Сафонова А. А. Бухгалтерский учет и анализ прочих доходов и расходов и их влияния на финансовые результаты предприятия // Инновационные научные исследования. 2022. № 11-1 (23). С. 157-171.

Дата поступления статьи в редакцию: 29.01.2025

Дата принятия статьи в печать: 06.03.2025