

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Н.В.Прохар

Полтавский университет потребительской кооперации Украины,
Полтава, Украина

Финансовый результат деятельности предприятия существует объективно и его природа обусловлена реальным процессом функционирования предприятия. Он определяется по данным бухгалтерского учета хозяйствующими субъектами какой-либо организационно-правовой формы, формы собственности и вида деятельности в зависимости от стратегии или тактики предприятия.

Вопросы учета финансовых результатов нашли отражение в работах знаменитых ученых, таких как Ф.Ф.Бутынец, Н.В.Кужельный, В.Г.Линник, Н.М.Малюга, М.С.Пушкар В.В.Сопко, Я.В.Соколов, Н.М.Ткаченко, Р.Л.Хомяк, В.Г.Швец, И.Й.Яремко и других.

Финансовый результат как отдельный объект бухгалтерского учета подлежит исследованию в процессе создания, распределения и использования ресурсов в масштабах каждого отдельно взятого предприятия. Объекты бухгалтерского учета по экономическому одержанию и предназначению объединяют в две группы: объекты, которые обеспечивают хозяйственную деятельность предприятия и объекты, которые составляют хозяйственную деятельность предприятия [1, с.87]. К первой группе, кроме других объектов относится нераспределенная прибыль как источник хозяйственных средств, ко второй – прибыль (убыток) как финансовый результат осуществления хозяйственных процессов на предприятии. Прибыль как источник хозяйственных средств есть составной частью собственного капитала предприятия, который инвестирован в дальнейшую деятельность. Нераспределенная прибыль может пребывать в двух формах: собственно нераспределенная прибыль и создание специальных фондов [2, с.414]. С экономической точки зрения, по мнению И.Й.Яремка, собственный и чужой капитал для предприятия в современной экономике есть полностью равноценным, собственный капитал выражает отношение предприятия к учредителям, и потому есть разновидностью обязательств. Предприятие в одинаковой мере за счет собственного или заемного капитала, которые и так платные, может осуществлять деятельность, направленную на получение прибыли [3, с.37]. Прибыль, что

принадлежит предприятию по принципу автономности, фактически принадлежит собственникам (учредителям) предприятия, а потому и распределяется между ними, не всегда оставаясь на предприятии. Непокрытый убыток не входит в состав собственного капитала предприятия, так как есть потери в результате деятельности, поэтому только корректирует размер собственного капитала.

Как источник хозяйственных средств, прибыль или убыток возникает не сразу при создании предприятия, а в результате осуществления хозяйственных процессов: поставки, производства и сбыта. Процесс формирования прибыли невозможен без имущества предприятия и заемного капитала. К тому же, “прирост имущества вызывает равновеликий прирост ... прибыльного капитала” [3, с.39]. Возникновение прибыли (убытка) как результата хозяйственных процессов связано с доходами и расходами в результате волевых действий физических и юридических лиц, либо в результате явлений реальной действительности, независимых от воли человека, тогда как распределение прибыли есть волевым действием собственников предприятия. Кроме того, прибыль (убыток) как результат деятельности в конце отчетного периода трансформируется в нераспределенную прибыль как источник хозяйственных средств, что и завершает процесс кругооборота капитала.

Отражение объектов, в т.ч. и прибыли (убытка) в учете осуществляется с помощью методических приемов, которые взаимосвязаны и отражают процесс формирования финансовых результатов. Совокупность первичных документов, оформленных за отчетный период, подтверждает либо факт увеличения экономических выгод предприятия в виде поступления активов (уменьшения обязательств) либо факт уменьшения экономических выгод в виде выбытия активов (увеличения обязательств), что приводит к признанию доходов и расходов, их сравнению и определению финансового результата. С помощью инвентаризации документально подтверждаются наличие, состояние и оценка активов и обязательств, таким образом, финансовый результат корректируется с учетом событий объективного и субъективного характера.

Измерение финансовых результатов в денежном измерителе подразумевает их оценку, что есть предпосылкой правдивого стоимостного измерения активов и обязательств, а это влияет на величину доходов и расходов, финансовый результат, который в свою очередь корректирует собственный капитал предприятия. Оценка тесно связана с калькуляцией. Именно с помощью калькуляции правильно определяется стоимость имущества и обязательств

предприятия, а значит результат его деятельности. Кроме того, реальность оценки влияет на объективность определения в калькуляции себестоимости и продажной стоимости продукции, а значит на величину доходов, расходов и финансового результата.

Счета как способ накопления учетных данных содержат статичную и динамичную информацию об изменениях в активах и обязательствах, что предполагает возникновение доходов, расходов и определение финансового результата. Отражение информации на счетах осуществляется математико-техническим методом двойной записи. Значение двойной записи при формировании финансового результата исчерпывающе раскрыто И.И.Яремко: “стоимостной результат не есть визуальным, процедурно не возникают ни прибыль, ни убыток. Изменения формы и структуры ресурсного потенциала не приводят к визуальному превращению стоимости, но в действительности каждое изменение вида имущества есть причиной изменения стоимости. Эту разницу определяют суммарно на финансово-результатном счете” [3, с.120].

Использование выше описанных элементов метода бухгалтерского учета дает возможность провести обобщение в денежном измерителе показателей финансового состояния предприятия. Отчетность как система взаимосвязанных экономических показателей дает пользователям для принятия решений разнообразную информацию, в том числе и о стоимости имущества предприятия, корпоративных правах на это имущество, прибыль (убыток) от деятельности за отчетный период и т.п. Отражение нераспределенной прибыли в балансе как источника хозяйственных средств не есть главным действием при составлении баланса, нераспределенная прибыль нужна для равенства актива и пассива. А вот определение разных видов прибыли (убытка) как финансового результата есть основной целью составления Отчета о финансовых результатах.

Таким образом, финансовый результат деятельности предприятия есть достаточно сложным по содержанию объектом бухгалтерского учета. Уточнение его места среди других объектов учета должно предполагать выделение прибыли собственника и предприятия, обоснование методик их расчета и отражения во внутренней и внешней отчетности.

Список использованной литературы

1. Бутинець Ф.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник для студентів вузів / Вид. 2-е, доп. і перероб. - Житомир: ЖІТІ, 2000. - 640с.
2. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. - 3-тє вид., перероб. і доп. - К.: КНЕУ, 2000. - 578с.
3. Яремко І.І. Економічні категорії в методології обліку: Монографія. - Львів: Каменярь, 2002. - 192с.