

УДК 657

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПРИНЦИПЫ ЕГО ФОРМИРОВАНИЯ**Гурькова Мария Максимовна**

студентка кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Ежакова Наталья Владимировна

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «КФУ им. В. И. Вернадского», г. Симферополь

Аннотация. Данная статья посвящена изучению учета финансового результата на счетах бухгалтерского учета и принципов его формирования. Финансовый результат может быть от обычных и прочих видов деятельности организации. От этого зависит правильность его учета на счетах бухгалтерского учета. В статье дается авторская интерпретация определения прибыли и финансового результата.

Ключевые слова: прибыль, убыток, финансовый результат, доходы, расходы, счета, принципы.

Изменение экономической науки приводит к изменению подходов к определению понятий, которые характеризуют такое понятие как «прибыль». Изначально прибыль воспринималась в качестве дохода от реализации субъектом хозяйствования финансово-хозяйственной деятельности. Спустя некоторое время значение такого термина, как «прибыль», расширилось. В настоящее время она выступает доходом субъектов хозяйствования, характеризующий итоговые полученные результаты от реализации деятельности.

Выходит, что финансовый результат является движущей основой экономического развития субъекта хозяйствования, которая отражает эффективность деятельности субъекта хозяйствования в каждой сфере его деятельности (производственной, обслуживания, образования, финансовой, инвестиционной). Значимость прибыли повышается ежегодно в процессе управления организации. Кроме того, прибыль является ключевой движущей силой современной рыночной экономики, включающий в себя разные типы и формы.

Актуальность данной темы определяется тем, что вопросы правильного учета финансовых результатов, которые основываются на его принципах, чрезвычайно важны в современном мире бизнеса. По результатам использования учетных данных предприятия вырабатывается стратегия и тактика его дальнейшего развития, разрабатываются планы и принимаются управленческие решения, проводится контроль за их выполнением, определяются резервы повышения эффективности производства, анализируются результаты деятельности предприятия, его подразделений и т. п.



Цель данной статьи – изучение учета финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета и принципов его формирования.

Согласно Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренной Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 года, информация о финансовых результатах возникает в ходе аккумулирования и обработки сведений об изменении финансового положения организации[1].

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах коммерческих организаций установлены положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [2] и «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [3].

Отражение доходов и расходов от обычной деятельности предусмотрено на счете 90 «Продажи». Записи по субсчетам счета 90 «Продажи» производятся накопительно в течение отчетного года. С помощью счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль / убыток от продаж» в конце месяца определяется финансовый результат от обычных видов деятельности[4].

Ежемесячно путем сопоставления дебетовых оборотов по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-7 «Расходы на продажу» и кредитового оборота по счету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывается со счета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». В результате данных записей синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

В соответствии с п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации» не каждое выбытие активов признается расходами [3].

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах предназначен сопоставляющий финансово-результативный счет 91 «Прочие доходы и расходы». Записи по субсчетам к счету 91 «Прочие доходы и расходы» производятся накопительно в течение отчетного года.

Финансовый результат от прочей деятельности ежемесячно списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». В результате указанных записей синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет [4].

Для обобщения информации о формировании финансового результата деятельности организации используется результативный счет 99 «Прибыли и убытки», по кредиту которого находят отражение суммы прибыли от текущей деятельности, прочих доходов и расходов. По дебету отражаются суммы убытка от текущей деятельности, а также инвестиционных и



финансовых операций. Следовательно, суммы полученной прибыли от указанных видов деятельности должны быть ежемесячно отражены по кредиту счета 99 и дебету счетов:

- 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – на сумму прибыли, полученной от реализации продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- 91 «Прочие доходы и расходы» – на сумму прибыли, полученной от осуществления инвестиционной и финансовой деятельности.

Определение финансового результата деятельности организации строится на совокупности условностей. В бухгалтерском учете эти условности получили название методологических принципов и методических правил.

К важнейшему из методологических принципов можно отнести допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности при формировании прибыли. Его сущность заключается в том, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место быть, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами [5].

Следующим принципом является непрерывность деятельности организации, согласно которому в планах организации должны отсутствовать намерения и необходимость ликвидации и продолжать свою деятельность в обозримом будущем. В соответствии с данным принципом бухгалтерский учет измеряет деятельность за конкретный промежуток времени, называемый отчетным (или учетным) периодом.

Закрывающий принцип, оказывающий влияние на величину финансового результата, является принцип осмотрительности (консерватизма). Согласно данному принципу необходимо иметь большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов.

Таким образом, финансовый результат является своего рода рычагом давления и движения деятельности организации в направлении улучшения и модернизации деятельности в сторону увеличения прибыли.

Список литературы:

1. "Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России" (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997) // Сайт информационно-правового обеспечения «Гарант» : сайт. – URL: <https://base.garant.ru/12107220/> (дата обращения: 03.03.2023).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 27.11.2020)) // Сайт информационно-



правового обеспечения «Гарант» : сайт. – URL: <https://base.garant.ru/12115839/> (дата обращения: 03.03.2023).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015)). // Сайт информационно-правового обеспечения «Гарант» : сайт. – URL:<https://base.garant.ru/12115838/> (дата обращения: 03.03.2023).
4. Новый план счетов бухгалтерского учета. – Москва: Проспект, 2022. – 128 с.
5. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие для среднего профессионального образования / В. Н. Дорман ; под научной редакцией Н. Р. Кельчевской. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 107 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-08387-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/514262> (дата обращения: 03.03.2023).