

*Козлова Екатерина Васильевна, Магистрант Калужского филиала  
Финансового университета при правительстве РФ, РФ, г. Калуга*

## **ИССЛЕДОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОБЪЕКТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Аннотация:** В данной статье представлены результаты исследования финансовых результатов деятельности коммерческой организации как объекта бухгалтерского учета. Правильная организация их учета необходима для организации, так как касается практически всех экономически значимых сторон ее деятельности. Несвоевременные или ошибочно отраженные в учете факты хозяйственной жизни по финансовым результатам могут стать причиной того, что организация понесет убытки.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, финансовый результат, доходы и расходы по обычным видам деятельности, прочие доходы и расходы, прибыль от продаж, чистая прибыль.

**Abstract:** this article presents the results of the study of financial results of a commercial organization as an object of accounting. The correct organization of their accounting is necessary for the organization, as it concerns almost all economically significant aspects of its activities. Untimely or incorrectly recorded facts of economic life according to financial results can cause the organization to suffer losses.

**Keywords:** accounting, financial result, income and expenses for ordinary activities, other income and expenses, profit from sales, net profit.

В сегодняшних условиях хозяйственной деятельности для разработки оперативных и эффективных решений в области управления экономические

субъекты нуждаются в достоверных сведениях о финансовых результатах. Формирование таких данных происходит в бухгалтерском учете. Извлечение прибыли, то есть положительного финансового результата, определяется как основная цель функционирования коммерческой организации. Этим обусловлен интерес к данным о ее финансовых результатах, и появляется такая проблема, как поиск способа сформировать и раскрыть эту информацию. По этой причине, как отмечает Марченко Е.Д., формирование финансового результата рассматривается не просто в качестве процесса создания информации, а в качестве организованного процесса, которым характеризуется деятельность коммерческой организации [4, с.14].

Такое понятие, как «финансовый результат», имеет связь с понятиями «доходы» и «расходы». В российской системе бухгалтерского учета эти категории являются четко увязанными: финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта – это разность между его доходами и расходами. Финансовый результат в качестве итога хозяйствования за отчетный период, способен находить выражение в форме прибыли (превышение доходов над расходами) или в форме убытка (превышение расходов над доходами). В отечественной практике учета такое понятие, как «доход», раскрыто в Положении по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», которое утверждено Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н (далее ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Согласно пункту 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», в бухгалтерском учете в качестве доходов рассматривается увеличение экономических выгод вследствие поступлений активов и (или) погашения обязательств, что приводит к росту капитала данного хозяйствующего субъекта, при этом исключением являются вклады участников [3]. Такое понятие, как «расходы», раскрывается в бухгалтерском учете в Положении по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», которое утверждено Приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н (далее ПБУ 10/99 «Расходы организации»), в соответствии с пунктом 2 которого расходы – это уменьшение экономических выгод вследствие выбытия активов и (или)

возникновения обязательств, что приводит к сокращению капитала, при этом исключением является уменьшение вкладов по решению участников [2].

Финансовые результаты, в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету, разделяются на финансовые результаты, формируемые по обычным видам деятельности и по прочим видам деятельности.

Рассмотрим пример формирования в бухгалтерском учете финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Организация занимается реализацией услуг и для отражения финансовых результатов по обычным видам деятельности применяет счет 90 «Продажи», которому открыты субсчета:

90010200 «Выручка от продажи услуг»;

90010210 «Выручка от продажи услуг - НДС»;

90020201 «Себестоимость продаж»;

90020202 «Себестоимость услуг - ОХР»;

90020203 «Себестоимость услуг - коммерческие расходы»;

90030201 «Выручка от продажи услуг - НДС 18%»;

90090000 «Прибыль / Убыток от продаж».

При формировании финансового результата по обычным видам деятельности экономическим субъектом применяются бухгалтерские записи, представленные в таблице 1.

Таблица 1 – Формирование информации о финансовых результатах по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражена выручка от оказания услуг без НДС	62010300	90010200
Отражена выручка от оказания услуг с НДС	62010300	90010210
НДС при оказании услуг, выполнении работ	90030201	68020001
Отражена себестоимость оказания услуг и выполненных работ	90020201	20010000
Отражены управленческие расходы по оказанным услугам	90020202	26010000
Списана прибыль от продажи по оказанным услугам	90090000	9910000000

Такая система аналитических субсчетов к счету 90 «Продажи» позволяет экономическому субъекту обеспечивать возможность выявления финансового результата по услугам, реализуемым с НДС и без НДС.

Конечный финансовый результат зависит не только от доходов и расходов от обычных видов деятельности, в деятельности экономических субъектов возникают также прочие доходы и расходы. В составе прочих доходов организации, в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» [3], могут быть отражены доходы по предоставлению во временное пользование активов (аренда, субаренда), штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, финансовое обеспечение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, возмещение убытков и/или расходов, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств. В составе прочих расходов, в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» [2], могут быть отражены выплаты работникам, благотворительность, страхование, расходы социального характера, прибыли (убытки) прошлых лет, предоставление во временное пользование активов (аренда, субаренда), штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, оплата взносов в саморегулируемые организации (некоммерческие партнерства), курсовые разницы по прочему имуществу и обязательствам, списание материальных ценностей.

Рассмотрим пример формирования в бухгалтерском учете финансовых результатов по прочим видам деятельности.

Для отражения финансовых результатов от прочих видов деятельности предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому рабочим планом счетов открыты аналитические субсчета по видам прочих доходов и расходов. При формировании финансового результата по прочей деятельности применяются бухгалтерские записи, представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Формирование в бухгалтерском учете информации о финансовых результатах по прочей деятельности

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Отражение дохода от реализации материальных запасов	10090100	9117111300
Отражение НДС от реализации материальных запасов на сторону	9117111308	68020001
Отражение дохода от предоставления активов в пользование за плату.	62010100	9130117000
НДС от предоставления активов в пользование за плату	9130117008	68020001
Расходы от предоставления активов в пользование за плату	9166137000	2020000
Начисление налога на имущество	9162134000	32070100
Расходы на услуги кредитных организаций	9189135020	51050500
Списание сальдо прочих доходов и расходов (операционных)	9199000000	9910000000

Подобное построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, которые относятся к одному и тому же факту хозяйственной жизни, позволяет субъекту экономики выявить финансовый результат по каждому факту хозяйствования.

Конечный финансовый результат коммерческой организации за отчетный период может выражаться в форме чистого убытка или чистой прибыли.

Рассмотрим пример того, как происходит формирование конечного финансового результата.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы субъекта экономики признаются в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, вне зависимости от фактического поступления денег, другого имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). Согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» [1], в 2018 году организация отразила в бухгалтерском учете показатели, которые представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Показатели финансовых результатов

№ п/п	№ стр. отчета о финансовых	Наименование статьи/показателя	Значение за 2018 г., в тысячах
-------	----------------------------	--------------------------------	--------------------------------

	результатах		рублей
1	2	3	4
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	39 746
2		Условный расход по налогу на прибыль	7 949
3	2421	Постоянные налоговые обязательства (активы) (строка 4-строка 6), в том числе:	30 958
4		Постоянные налоговые обязательства	31 747
5		Постоянные разницы, увеличивающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	158 735
5.1		• В части превышающей законодательно установленные нормы	13 961
5.2		• В части расходов социального характера	56 502
5.3		• В части разниц, связанных с амортизацией	-
5.4		• В части расходов, не связанных с основной деятельностью	6 933
5.5		• Убытки, не принимаемые для целей налогообложения	1 463
5.6		• Разницы в резервах по бухгалтерскому и налоговому учету	41
5.7		• Прочие разницы	79 835
6		Постоянные налоговые активы	(789)
7		Постоянные разницы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, в том числе:	(3 947)
7.1		• Доходы, не принимаемые для целей налогообложения	(3 270)
7.2		• Прочие разницы	(677)
8	2450	Изменение отложенных налоговых активов	3 513
9		Изменение временных вычитаемых разниц	17 565
10	2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	1 762
11		Изменение временных налогооблагаемых разниц	8 812
12		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (строка 1+ строка 5- строка 7+ строка 9+ строка 11)	220 911
13		Налог на прибыль (строка 2+ строка 3+ строка 8+ строка 10), в том числе	(44 182)
13.1	2410	• Текущий налог на прибыль	(44 182)
13.2	2411	• Налог на прибыль прошлых лет	-
14	2460	Прочее	(7)
15	2465	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	(38)
16	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (строка 1- строка 13- строка 14+ строка 8+ строка 10+строка 15)	794

Сделан вывод, в организации для отражения финансовых результатов применяется развитая система аналитических субсчетов. Построение структурированного рабочего плана счетов по отражению финансовых результатов предоставляет организации возможность оперативного проведения

анализа, а использование внешних информационных источников улучшает мониторинг финансовых результатов по различным направлениям деятельности экономического субъекта.

Подводя итоги, можно сказать, что финансовый результат как итог хозяйственной деятельности организации за отчетный период, может выражаться в форме прибыли (превышения доходов над расходами) или в форме убытка (превышения расходов над доходами). Прибыль является финансовым результатом деятельности коммерческой организации, а также источником наращивания собственного капитала. За счет нее организация имеет возможность расширять масштабы деятельности, осуществлять дополнительные капитальные вложения, разработку новых технологий, освоение новой конкурентоспособной продукции, а также пополнять оборотные активы. Развитая система аналитических субсчетов доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности возможность оперативного проведения анализа по различным направлениям деятельности экономического субъекта.

### **Библиографический список:**

1. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 №114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» [Электронный ресурс]. - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/) (дата обращения 20.10.2019).
2. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10 / 99)». [Электронный ресурс]. - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) (дата обращения 20.10.2019).
3. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» [Электронный ресурс]. - [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/) (дата обращения 20.10.2019).

4. Марченко Е.Д. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов // В сборнике: Современная экономика сборник статей X Международной научной конференции. – 2017. – С. 14-23.