

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

А. В. Сотникова, БТЭУ

Целью деятельности любой торговой организации является получение прибыли, так как она является важнейшей характеристикой ее деятельности и финансово-экономического благополучия, характеризует результат ее текущего, инвестиционного и финансового развития, обеспечивает ее независимость от неожиданного изменения рыночной конъюнктуры, устраняет риск несостоятельности и банкротства.

Изучение экономической литературы свидетельствует об отсутствии однозначного толкования понятия прибыли организации. Довольно разные определения дают возможность по-разному воспринимать сущность прибыли и ее значимость для обеспечения эффективной деятельности субъекта хозяйствования. Поэтому очень важно привести в соответствие экономическую теорию и практику методологии бухгалтерского учета по спорным вопросам, поскольку некоторые системные экономические понятия и показатели в настоящее время нуждаются в осмыслении, уточнении формулировок и методики расчетов.

Рассмотрим основные подходы к определению прибыли.

Так, ряд белорусских авторов (Л.Л. Ермолович, Л.Г. Сивчик, Г.В. Толкач [26], Л.И. Кравченко [11], Н.И. Ладутько, П.Е. Борисевский, Н.П. Дробышевский [4]) определяют прибыль как сумму финансовых результатов от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств, материальных ценностей, нематериальных и прочих активов и прибыль (убытков), полученных от внереализационных операций.

Такой подход позволяет в самом определении показателя прочесть методику его расчета, что особенно важно для прикладных целей бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности.

Вторая группа авторов рассматривают прибыль как изменение в имущественном положении организации.

А.М. Ковалева указывает, что прибыль представляет собой «денежное выражение основной части накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности» [10].

О.А. Левкович и И.Н. Бурцева дают следующее определение: «финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-хозяйственной деятельности» [13, с. 640].

Третья группа экономистов, таких как М.С. Тимофеева, Б.Ю.Сербиновский, С.Н. Цветкова, В.Г. Гетьман, Г.Г. Завилейский определяют прибыль как «превышение доходов над расходами, прирост имущества организации» [25, 5]. В данном определении авторы раскрывают порядок расчета исследуемого понятия и его влияние на имущественное положение организации. Однако, с нашей точки зрения, в понятии прибыли необходимо указать, какие доходы и расходы формируют финансовый результат.

По мнению российского ученого Я.В. Соколова, можно выделить три подхода к определению прибыли организации: бухгалтерское статическое, бухгалтерское динамическое и модифицированное бухгалтерское динамическое [24, с. 442].

Бухгалтерское статическое определение прибыли определяет финансовый результат как «прирост в течении отчетного периода капитала фирмы» [24].

Бухгалтерское динамическое определяет прибыль как «разницу между доходами и расходами фирмы».

Модифицированное бухгалтерское динамическое предполагает следующее определение прибыли: «увеличение в течении отчетного периода оценки актива за счет изменения его доходности» [24].

Ковалев В.В. и Ковалев Вит.В. выделяют два базовых подхода к понятию прибыли: экономический и бухгалтерский [9, стр. 190 – 191].

Суть экономического подхода такова: прибыль – прирост капитала собственников, имевший место в отчетном периоде [9, стр. 190].

Согласно бухгалтерскому подходу, прибыль – положительная разница между доходами и расходами коммерческой организации, понимаемыми как приращение совокупной стоимости ее активов, сопровождающееся увеличением капитала собственников [9, стр. 190].

По нашему мнению, все рассмотренные трактовки прибыли организации не в полном объеме раскрывают сущность исследуемого понятия, затрагивают лишь отдельные ее стороны, а именно или формулу расчета финансового результата, или изменение в имущественном положении организации.

Прежде чем дать свое определение рассматриваемого понятия, отметим, что доходы не превышают расходы сами по себе. Необходимо приложить определенные усилия, осуществить ряд мероприятий, чтобы этого достигнуть. То есть, с нашей точки зрения, прибыль есть результат эффективной управленческой деятельности руководства организации.

Объединение всех вышеизложенных подходов позволяет дать следующее определение: **прибыль** – результат эффективной управленческой деятельности, представляющий собой превышение доходов над расходами в ходе производственно-хозяйственной деятельности, которое ведет к приращению собственного капитала организации.

С целью обеспечения эффективного управления прибылью организации необходимо систематизировать ее терминологию, разработать научно обоснованную классификацию. Изучение экономической литературы по данной теме исследования свидетельствует об отсутствии однозначного подхода к классификации видов прибыли.

И. А. Бланк выделяет 12 классификационных признаков:

1. По характеру отражения в учете: бухгалтерская и экономическая прибыль;
2. По характеру деятельности организации: прибыль от обычной деятельности и прибыль от чрезвычайных событий;
3. По основным видам хозяйственных операций: прибыль от реализации продукции, прибыль от внереализационных операций;
4. По основным видам деятельности: прибыль от операционной деятельности, прибыль от инвестиционной деятельности, прибыль от финансовой деятельности;
5. По составу формирующих элементов: маргинальная прибыль, валовая прибыль, чистая прибыль;
6. По характеру налогообложения: налогооблагаемая прибыль, прибыль, не подлежащая налогообложению;
7. По характеру инфляционной очистки: прибыль номинальная, прибыль реальная;
8. По достаточностью уровня формирования: низкая прибыль, нормальная прибыль, высокая прибыль;
9. По периоду формирования: прибыль предшествующего периода, прибыль отчетного периода, прибыль планового периода
10. По характеру использования: капитализируемая прибыль, потребленная прибыль;
11. По степени использования: нераспределенная прибыль, распределенная прибыль
12. По значению итогового результата хозяйствования: положительная прибыль, отрицательная прибыль [2, с. 42–43]

Данный подход является универсальным и не учитывает особенности законодательства Республики Беларусь.

С нашей точки зрения, классификация должна включать те признаки систематизации информации, которые позволят обеспечить полноту раскрытия бухгалтерской и налоговой отчетности и ее полезность для внутренних и внешних пользователей информации.

Инструкциями по бухгалтерскому учету доходов и расходов в Республике Беларусь определена классификация доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в основу которой положен признак состава доходов и расходов и их назначения [19, стр. 265].

Так как доходы и расходы являются важнейшими факторами формирования финансовых результатов, то классификация прибыли для целей бухгалтерского учета в Республике Беларусь предусматривает ее следующее ранжирование:

1. прибыль от реализации товаров, продукции, работ, услуг;
2. прибыль от операционных доходов и расходов;
3. прибыль от внереализационных доходов и расходов [7].

Данная классификация прибыли не соответствует требованиям МСФО. В белорусском отчете о прибылях и убытках отражается информация о прибыли от реализации, прибыли от операционных доходах и расходах и прибыли от внереализационных доходах и расходах. В Российской Федерации выделяют в отдельную группу лишь