

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Шестакова М.В.

Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия

Финансовые результаты являются одним из оценочных показателей деятельности предприятия и используются при расчете довольно большого количества аналитических показателей. Результаты анализа полученной организацией прибыли имеют довольно существенное значение при выработке ее стратегии и тактики поведения на рынке, принятия оперативных и инвестиционных управленческих решений. Это приводит к тому, что объектом анализа должна быть не только общая сумма полученной прибыли, но и ее отдельные составляющие элементы, их динамика, соотношение.

Ключевые слова: *финансовый результат, учет, аудит, организация, анализ, нормативное регулирование.*

NORMATIVE REGULATION OF ACCOUNTING AND AUDITING IN THE FORMATION OF THE ORGANIZATION'S RESULTS

Shetakova M.V.

Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia

Financial results are one of the estimated indicators of the enterprise and are used to calculate a fairly large number of analytical indicators. The results of the analysis of the profit received by the organization are quite significant in developing its strategy and tactics of behavior in the market, making operational and investment management decisions. This leads to the fact that the object of analysis should be not only the total amount of profit received, but also its individual constituent elements, their dynamics, ratio.

Key words: *Financial result, accounting, audit, organization, analysis, normative regulation.*

Финансовый результат – это экономический итог хозяйственной жизни организации, который выражается в виде полученной прибыли или убытка.

Различают множество мнений экономистов в отношении экономической сущности предмета исследования. Рассмотрим некоторые из них в таблице 1.

Таблица 1 – Сущность определения «финансовый результат» в понимании экономистов

Автор понятия	Толкование
Ковалев В. В.	Финансовый результат - разница между доходами и затратами организации [8].
Толкачева Н.А.	Под финансовым результатом автор понимает прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [12].
Ефимова О. В.	Финансовый результат — это прибыль. Автор также отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники» [7].
Савицкая Г. В.	Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности [11].

Русак Н. А.	Под конечным финансовым результатом понимается прибыль, представляющая собой реализованную часть чистого дохода, созданного прибавочным трудом [10].
Поздняков В. Я.	Финансовый результат - полученный предприятием доход, уменьшенный на величину произведенных расходов [9].

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что взгляды авторов на определение сущности понятия «финансовый результат» разнообразны. Однако во всех случаях финансовый результат определяется понятием прибыль, которая, в свою очередь, способствует финансовому и производственному развитию организации, а также характеризует прирост капитала организации в процессе всех видов её деятельности.

Существуют различные нормативно-правовые акты, которые регулируют учет и аудит финансовых результатов в нашей стране. К ним относятся следующие документы:

- Налоговый кодекс РФ, часть 1 от 31.07.1998г. № 146-ФЗ в ред. от 29.09.2019г. и часть 2 от 05.08.2000г. №117-ФЗ в ред. от 04.05.2017г. утверждает требования принятия расходов и доходов предприятия для налогообложения, образование налогооблагаемой базы и расчет результата налога на прибыль;

- Гражданский кодекс Российской Федерации № 51 ФЗ от 30.11.1994 в ред.18.07.2019 определяет порядок осуществления операций, в результате которых формируются доходы и расходы юридического лица;

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г в ред. от 26.07.2019г. [1] утверждает правила, которые обязательно используются для организации учета в организации;

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ от 30.12.2008(ред. От 23.04.2018г.)[2];

- «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Утвержденный Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) устанавливает требования отражения расходов и доходов по основному и косвенному виду деятельности, т.е. по счетам 90 и 91; отражение и формирование в учете финансовых результатов за отчетный год и предыдущих периодов по счету 84 и 99;

- Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) [4] раскрывает понимание доходов организации, требования к доходам предприятия; требования принятия доходов по прочим видам деятельности; требования принятия доходов по основному виду деятельности; порядок отображения доходов в бухгалтерской финансовой отчетности;

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации», (ПБУ10/99), утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999г. №33н в ред. от 06.04.2015г. [5] раскрывает определение расходов предприятия; требования к утверждению расходов предприятия; требования для признания расходов по прочим видам деятельности и обычным видам деятельности; порядок отражения отображения расходов в бухгалтерской финансовой отчетности;

- Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) «Налог на прибыль организаций», утвержденное приказом Минфина от 19.11.2002г.№114н в ред. от 06.04.2015г. [6], утверждает правильность отображения налога на прибыль в отчетности;

- Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденное приказом Минфина от 06.07.1999г. №43н в ред. от 08.11.2010г. [3] отчет о прибылях и убытках - главный отчет, где отображаются доходы и расходы и формируется конечный финансовый результат, т.е. чистая прибыль;

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» определяют доходами увеличение, а расходами – уменьшение экономических выгод в следствии выбытия или поступления активов, возникновения и покрытия обязательств, которые приводят к изменению капитала.

В ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от деятельности предприятия, от характера получения, определено два вида доходов:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Организация сама определяет в бухгалтерском учете какие поступления являются доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами согласно ПБУ 9/99 и основной деятельностью организации.

В сведениях учетной политики предприятия в бухгалтерской отчетности относится раскрытие следующих данных: о правилах утверждения выручки предприятия; о правилах утверждения готовности продукции, услуг, работ, выручка от продажи, оказания, выполнения которых признается по окончании готовности.

В отчете о прибылях и убытках доходы предприятия за отчетное время разделяются прочие доходы и на выручку.

Если прочие доходы предприятия, которые не зачисляются на счет прибылей и убытков, в бухгалтерской отчетности раскрывается обособленно.

Организация бухгалтерского учета должна раскрывать информацию о доходах предприятия финансовой, инвестиционной и текущей деятельности.

Расходы предприятия (ПБУ 10/99) делятся: расходы по обычным видам деятельности; прочие расходы.

Разделение расходов зависит от характера и направления, условий осуществления деятельности организации.

Расходы в бухгалтерском учете признаются независимо от формы осуществления расхода (натуральной, денежной), независимо от получения выручки.

Признаются расходы в отчетном периоде в котором они совершены, независимо от даты выплаты денежных средств и другого вида осуществления (допускание временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

В сведениях учетной политики предприятия в бухгалтерской отчетности относится раскрытие признания коммерческих и управленческих расходов.

В отчете о прибылях и убытках расходы предприятия отражаются с разделением на себестоимость проданной продукции, товаров, услуг, работ, управленческие, коммерческие и прочие расходы.

Прибыль или убыток, т. е. финансовый результат данного отчетного периода отражается на синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки» согласно плана счетов бухгалтерского учета. Чистой прибылью является разница суммы прибыли данного отчетного периода и налога на прибыль, начисленной для уплаты в бюджет.

Литература

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ ред. от 23.05.2016 г. № 149-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации: [Электронный ресурс]: федер. закон в 4 ч.: по состоянию на 03.08.2018 г. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

3. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н ред. от 28.04.2017 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.07.1999 г. № 34н ред. от 08.11.2010 г. с изм. От 29.01.2018 № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

5. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 32н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

6. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации» [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 06.05.1999 № 33н ред. от 06.04.2015 №57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений: учебник / О. В. Ефимова. – Москва: Омега-Л, 2014. – 348 с.

8. Ковалев, В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели / В. В. Ковалев. – Москва: Проспект, 2015. – 992 с.

9. Поздняков, В. Я. Экономика отрасли / В.Я. Поздняков. – Москва: ИНФРА-М, 2014. – 288 с.
10. Русак, Н.А. Финансовый анализ субъекта хозяйствования / Н.А. Русак. – Москва: Высш. шк., 2014. – 309 с.
11. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Савицкая Г. В. – Москва: ИНФРА-М, 2016. – 378с.
12. Толкачева, Н. А. Финансовый менеджмент: курс лекций / Н. А. Толкачева. – Москва: Директ-Медиа, 2014.– 144 с.