

Коротченкова А.В.

Магистрант

ФГБОУ ВО "РГЭУ (РИНХ)"

Ростов-на-Дону

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Аннотация. В статье описывается понятие и сущность коммерческого предприятия. Рассматривается процедура формирования финансового результата в системе учёта. Выявлены основные ошибки, возникающие в учете организации при формировании финансового результата. Предлагается ряд мероприятий по совершенствованию учета финансовых результатов коммерческого предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, финансовые результаты, прибыль, корреспонденция счетов, совершенствование.

Korotchenkova A.V.

Undergraduate

Rostov State University of Economics

Rostov-on-Don

**DEVELOPMENT OF METHODS FOR GENERATING FINANCIAL
RESULTS OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS**

Abstract: The article describes the concept and essence of a commercial enterprise. The procedure for forming a financial result in the accounting system is considered. The main errors that occur in the organization's accounting when forming the financial result are identified. A number of measures are proposed to improve the accounting of financial results of a commercial enterprise.

Keywords: accounting, financial results, profit, correspondence of accounts, improvement.

В современном экономическом обществе все предприятия заинтересованы в получении положительного финансового результата.

Финансовые результаты компании отечественными и зарубежными учеными рассматриваются как составная часть ее экономического потенциала. Достоверное исчисление финансового результата по окончании отчетного периода является одной из первостепенных задач бухгалтерского учета. От достоверности расчета финансового результат зависит исчисление налога на прибыль, расчет дивидендов учредителям, оценка доходности инвестиционных проектов и многих другие операции.

Финансовый результат представляет собой важнейший фактор деятельность субъекта рыночного механизма, так как он характеризует величину достигнутого экономического эффекта от осуществления хозяйственных операций и конкурентоспособность выпускаемой продукции, место фирмы среди аналогичных по сфере деятельности предприятия (его деловой потенциал)[1, с. 122].

На предприятии финансовый результат получает свое конечное выражение в виде:

1. Прибыли - представляет собой наиболее обобщающий показатель всей хозяйственно-финансовой деятельности каждого субъекта рыночной экономики, поскольку наличие положительной величины данного показателя указывает на то, что производство предприятия эффективно, а его финансовое состояние стабильно и благополучно, то есть прибыль образует крепкий фундамент экономического развития экономического субъекта;

2. Убытка - характеризует неудовлетворительное осуществление экономическим субъектом своих основных функций с точки зрения получения финансовых результатов. Причиной возникновения убытков

является нерационально организованный процесс производства, безответственность работников предприятия, низкий уровень постановки финансово-хозяйственной деятельности - возникновение потерь в компании, которые выражены в денежном эквиваленте, а также сокращение производственных и денежных ресурсов в результате невозможности покрытия доходов предприятия его расходами [2, с. 34].

В Российской Федерации процесс формирования, распределения и использования прибыли регламентируется обширной нормативно-правовой базой. К основным нормативно-правовым актам, определяющим порядок учета формирования, прибыли предприятия относятся Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ, ФЗ № 402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль организаций», а также Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу.

От правильности и достоверности измерения величины финансовых результатов зависит точность определения налога на прибыль, которая совместно с величиной налога на добавленную стоимость составляет для предприятий наиболее значимую долю отчислений в бюджет. Получается, что бухгалтерский учет играет роль особенной информационно-технической системы, которая способна обеспечить непрерывность и устойчивость деятельности хозяйствующего субъекта, а, кроме того, предсказуемость получения того или иного финансового результата.

Методика формирования финансового результата, выступая в качестве одной из главных форм промежуточной и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивает заинтересованных пользователей необходимой информацией для анализа в зависимости от целей аналитических процедур [4, с. 81].

Годовая (бухгалтерская) отчетность подлежит обязательному аудиту по истечении отчетного периода. Аудиторами чаще всего выявляются ошибки при формировании финансового результата.

Практика аудита ошибок в формировании финансового результата хозяйствующего субъекта выделяет:

- некорректную корреспонденцию счетов;
- неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия;
- отражение в учете предприятия расходов, которые фактически не были им понесены;
- намеренное занижение и намеренное завышение расходов;
- неправильное отражение выручки от продажи (по мере оплаты на товар) при отсутствии особых условий договора-поставки;
- отражены фиктивные операции на счетах учета;
- намеренное занижение расходов путем пропуска сумм;
- не составляются документы на списание штрафов за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам, а уплаченные суммы штрафов, относятся на финансовые результаты деятельности;
- неправильное оформление документов на списание потерь от стихийных бедствий, некомпенсируемых потерь в результате наводнений, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, убытков от хищений, виновники которых по решению суда отсутствуют, штрафы за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам.
- неправильное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости активов и другие ошибки [5, с. 21-22].

Данные ошибки можно классифицировать на две основные группы:

- технические, ошибки, которые непосредственно связаны с использованием на предприятии программных продуктов (правильность

настройки программ, своевременность их обновления в соответствии с бухгалтерским и другим законодательством) и самой компьютерной технике (сбой программ, программы-вирусы) при ведении бухгалтерского учета.

Данный тип ошибок влияет не только на правильность ведения учета и расчета основных показателей в бухгалтерских и в налоговых регистрах (неправильное отнесение активов и обязательств к группе долгосрочных/краткосрочных, некорректная аналитика задолженности предприятия), но и на искажение показателей финансовой отчетности;

- методологические - возникают из-за неправильной трактовки бухгалтером бухгалтерского, налогового, трудового, бюджетного, таможенного законодательства.

Для устранения технологических ошибок необходим внутренний контроль за правильностью заполнения бухгалтерских и налоговых регистров и компетентность бухгалтера.

Отечественные экономисты к проблемам учета финансовых результатов в последнее время выделяют отсутствие общей для всех базы данных, а также нормативов для учета и контроля за расходами и доходами предприятий, что в свою очередь вызывает уклонение от уплаты налогов. На наш взгляд, данную проблему можно решить при изменении системы учета и внутреннего контроля по следующим направлениям:

1) Совершенствование нормативно-законодательной базы, регулирующей вопросы учета финансовых результатов отчетного периода. Для этого предлагается на государственном уровне провести юридическое согласование нормативно-правовой базы в части приведения к общему знаменателю вопросов относительно:

-однозначного определения понятий доходы, расходы и финансовые результаты, а также признаков и критериев их признания;

-формирования и последующего утверждения отраслевых нормативных актов, в которых были бы выделены четкие критерии признания расходов и доходов для целей учета;

-юридического согласования бухгалтерского и налогового законодательства в части определения момента признания доходов, расходов, финансовых результатов отчетного периода и конечного показателя деятельности организации - нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

-усиления ответственности руководителей и бухгалтеров за недолжным выполнением контрольных функций со стороны организации за правильностью отражения данных в первичных документах, учетных регистрах и формах отчетности;

2) Совершенствование методики учета финансовых результатов организации посредством разработки внутренних регламентов направленных на нивелирование двоякой трактовки норм действующего законодательства. Для этого на уровне организации необходимо разработать и утвердить следующие документы: Приказ об учетной политике, рабочий план счетов, типовую корреспонденцию, методики формирования отчета о финансовых результатах.

3) Регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета. Для этих целей необходимо обязать разработчиков специализированного программного обеспечения реализовывать в программных модулях процедуры позволяющие в конце отчетного периода осуществлять контроль за правильностью формирования финансового результата отчетного периода.

Итак, финансовый результат представляет собой важнейший фактор деятельность субъекта рыночного механизма, так как он характеризует величину достигнутого экономического эффекта от осуществления хозяйственных операций и конкурентоспособность выпускаемой

продукции, место фирмы среди аналогичных по сфере деятельности предприятия (его деловой потенциал).

К основным методам, которые должны скорректировать отсутствие общей для всех базы данных, а так же нормативов для учета и контроля за расходами и доходами предприятий отечественные экономисты относят совершенствование нормативно-законодательной базы, регулирующей вопросы учета финансовых результатов отчетного периода, совершенствование учета финансовых результатов организации по средством разработки внутренних регламентов направленных на нивелирование двоякой трактовки норм действующего законодательства, а также регламентация методики учета финансовых результатов и их проверки в системах автоматизированного ведения учета.

Исходя из этого, можно прийти к заключению, что в современных экономических условиях деятельность каждого хозяйственного субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений, заинтересованных в результатах его функционирования.

Чтобы обеспечивать выживаемость предприятия в современных условиях, управленческому персоналу необходимо, прежде всего, уметь реально оценивать экономическое состояние как своего предприятия, так и существующих потенциальных конкурентов. Анализ направленный на формирование финансовых результатов деятельности предприятия – является важнейшая характеристика экономической деятельности предприятия.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: [сайт информ.-правовой компании]. -[М., 2019]. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855

2. Дорман В. Н. Коммерческая организация. Доходы и расходы, финансовый результат. - М.: Юрайт, 2018. - 108 с.

3. Никандрова Л. К. Финансовый учет / Л. К. Никандрова, М. Д. Акатьева. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 280 с.

4. Рассулова Н. В. Учет финансовых результатов: сравнительная характеристика отечественной и зарубежной практики, проблемы и пути решения / Н. В. Рассулова, А. М. Корогодина // Мир науки и образования. - 2018. - № 1. (13). - С. 3.

5. Швецова О. В. Развитие системы учета финансовых результатов и их отражение в отчетности / О. В. Швецова, М. А. Ронжина // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита: материалы X Всероссийской молодежной научно-практической конференции с международным участием. - Курск: ЗАО «Университетская лига», 2018. - С. 254-258.