

## ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

### ИШКАНАНЫН ФИНАНСЫЛЫК НАТЫЙЖАЛАРЫНЫН ТҮШҮНҮГҮ ЖАНА МАҢЫЗЫ

### THE CONCEPT AND ESSENCE OF THE FINANCIAL RESULTS OF AN ENTERPRISE

**Аннотация:** в статье рассматриваются и раскрываются понятия финансового результата деятельности предприятия и источники формирования прибыли, раскрывается сущность прибыли и изучены пути формирования разных видов прибыли.

**Аннотация:** макалада ишкананын ишинин финансылык натыйжасы жана пайданын булактары жөнүндө түшүнүктөр каралат жана ачылат, пайданын маңызы ачылат жана пайданын ар кандай түрлөрүн түзүүнүн жолдору каралат.

**Abstract:** the article examines and reveals the concepts of the financial result of an enterprise's activities and the sources of profit, reveals the essence of profit and examines the ways of forming different types of profit.

**Ключевые слова:** финансовые результаты, прибыль, рентабельность, предприятие.

**Key words:** financial results, profit, profitability, enterprise.

**Негизги сөздөр:** каржылык натыйжалар, пайда, рентабелдүүлүк, ишкана.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли (либо убытка) и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, товаров и услуг, а также от других видов деятельности (сдача в аренду основных фондов, коммерческая деятельность на фондовых и валютных биржах и т.д.). Какие виды деятельности отнести к операционным, а какие к прочим, предприятие решает самостоятельно, исходя из специфики своей работы. Международные стандарты финансовой отчетности лишь дают рекомендации по этому вопросу, но строгого разграничения не указывают. Рассмотрим, каким образом раскрывают понятие прибыли различные авторы.

Как отмечает Снитко А.М., «финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации — прибыль» а расходов над доходами — уменьшение имущества — убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации» [34, с. 160].

Ефимов О.Е. утверждает, что «финансовым результатом деятельности предприятия является прибыль» [38, с.341], в то же время отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [38, с.344].

Гиляровская Л. Т. отмечает, что «финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности» [12, с.502].

Совет по МСФО определяет прибыль следующим образом: «Полная прибыль это изменение собственного капитала (чистых активов) хозяйствующего субъекта за отчетный период, являющееся результатом хозяйственных операций и событий, не связанных с личным капиталом собственником фирмы. Она включает все изменения собственного капитала, произошедшее за период, за исключением тех, что являются следствием вкладов собственников и выплат собственникам» [26, с. 499]. Требуемый уровень прибыли является: основным источником внутри компании для текущего и перспективного развития; основным источником увеличения рыночной стоимости организации; важнейший показатель кредитоспособности; обеспечения возрастания величины капитала и расширения бизнеса; показатель конкурентоспособности фирмы.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что взгляды различных авторов на определение сущности понятия «финансовый результат» разнообразны, но в целом, имеют под собой одну логическую ОСНОВУ.

Прибыль - это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который непосредственно получают предприятия. Только после продажи продукции чистый доход получает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции. Значит, чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние. Поэтому финансовые результаты деятельности следует изучать в тесной связи с использованием и реализацией продукции.

Объем реализации и величина прибыли, уровень рентабельности зависят от производственной, снабженческой, сбытовой и коммерческой деятельности предприятия, иначе говоря, эти показатели характеризуют все стороны хозяйствования.

Согласно Басовскому Л.Е. основными задачами учета и анализа финансовых результатов деятельности предприятия являются:

- Систематический контроль за выполнением планов реализации продукции и получением прибыли;
- Определение влияния как объективных, так и субъективных факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты;
- Выявление резервов увеличения объема реализации продукции и суммы прибыли;

- Оценка работы предприятия по использованию возможностей увеличения объема реализации продукции, прибыли и рентабельности •

Разработка мероприятий по использованию выявленных резервов.

В связи с тем, что под понятием «финансовый результат» понимаются различные виды прибылей и убытков, необходима определенная систематизация используемых терминов. Обобщим классификацию признаков финансовых результатов предприятия, данную авторами Бахолдиной И. В. [9, с.287], Погореловой М.Я. [10, с. 205], Сигидовым Ю.И. [20, с. 387] , чтобы раскрыть сущность прибыли и изучить, как формируются разные виды прибыли.

По источникам формирования прибыли, используемым в ее учете, выделяют прибыль от реализации продукции, прибыль от реализации основных фондов и иного имущества и прибыль от внереализационных операций.

Прибыль от реализации продукции - товаров, работ, услуг - является основным ее видом на предприятии. Под этой прибылью понимается результат хозяйствования по основной производственно-сбытовой деятельности предприятия.

Прибыль от реализации основных фондов и иного имущества — это прибыль от реализации тех числящихся на балансе фирмы материальных ценностей, которые не являются ее продукцией, и реализация которых не обносится к основной деятельности.

Прибыль от внереализационных операций формально характеризуется термином «прочие доходы». Однако по своему сущностному содержанию относится к категории прибыли, так как отражается в отчетности в виде сальдо между полученными доходами и понесенными расходами по этим операциям. Доходы и расходы по внереализационным операциям это доходы и расходы по операциям различного характера не относящиеся к основной деятельности фирмы и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), продажей основных средств и иного имущества организации.

По источникам формирования прибыли в разрезе основных видов деятельности предприятия выделяют прибыль от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Виды деятельности, которые осуществляет предприятие, раскрываются в учётных документах — в уставе и учётной политике. В учредительных документах не всегда можно определить, какие виды деятельности являются для предприятия операционными, поэтому обоснованным следует считать, что это нужно прописать в учётной политике. Если организация занимается видами деятельности, не указанных в учредительных документах, то при определении основного вида деятельности организация необходимо использовать правило существенности: если доход от деятельности, не указанной в учредительных документах, составляет значимую сумму от совокупного дохода за отчетный период, то это доходы должны формировать доходы от обычных видов деятельности.

Операционная прибыль является результатом производственно-сбытовой или основной для данного предприятия деятельности. Результаты инвестиционной деятельности частично отражены в доходах от внереализационных операций.

Особого рассмотрения требует понятие прибыли от финансовой деятельности. Финансовые вложения означают такое размещение собственных средств предприятия в деятельность других предприятий, которое дает возможность получить доходы. Под долгосрочными финансовыми вложениями понимаются затраты средств в уставный капитал других предприятий (товариществ, акционерных обществ, совместных, дочерних предприятий), приобретению акций и других ценных бумаг, предоставление средств в займы на срок более года. К формам краткосрочных финансовых вложений относятся приобретение краткосрочных казначейских обязательств, облигаций и других ценных бумаг, предоставление средств займа на срок менее года. Денежные или другие имущественные средства участников договора о совместной деятельности без образования для этой цели юридического лица также считаются финансовыми вложениями — долгосрочными или краткосрочными в зависимости от срока действия договора, поэтому доходы от них также включаются в состав неоперационных доходов.

Доходы от долевого участия в уставном капитале другого предприятия представляют часть его чистой прибыли, которая поступает учредителю в заранее оговоренном размере или в виде дивидендов по акциям, пакетом которых владеет учредитель. Доходами от ценных бумаг являются проценты по облигациям, краткосрочным казначейским обязательствам, дивиденды по акциям. Предприятие имеет право на получение дохода по ценным бумагам акционерных обществ, если они приобретены не позднее чем за 30 дней до официально объявленной даты их выплаты. По государственным ценным бумагам право и порядок получения доходов определяются условиями их выпуска и размещения. По средствам, предоставляемым займами, предприятие получает доходы по условиям договора между кредитором и ссудозаемщиком.

По характеру экономического содержания выделяют бухгалтерскую и экономическую прибыль.

Под бухгалтерской прибылью понимается прибыль, исчисленная в соответствии с действующими правилами бухгалтерского учета и указываемая в отчете о прибылях и убытках как разница между доходами и расходами, признаваемым в отчетном периоде. Определение бухгалтерской прибыли базируется на двух основных концепциях: поддержания благосостояния или сохранения капитала; — эффективности или наращивания капитала.

Иногда бухгалтерскую прибыль называют концепцией прибыли, основанной на изменениях в активах и пассивах. Выручка от продаж или иные доходы могут быть признаны только вследствие увеличения какого либо актива или уменьшения какого-либо обязательства и, соответственно расход не может быть признан, если он не вызван уменьшением актива или увеличением обязательства. Другими словами, прибыль представляет собой увеличение экономических ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия, а убыток — их уменьшение.

В соответствии со второй концепцией прибыль есть разница между доходами и расходами предприятия и мерило эффективности деятельности предприятия и его руководства. Доходы и расходы, относящиеся к будущим периодам, будут признаны в качестве актива или пассива вне зависимости от того, представляет собой такой актив или пассив реальный будущий приток или отток экономических ресурсов. На таком подходе основана концепция двойной записи в бухгалтерском

учете, посредством которой выявляется двойной финансовый результат: как наращение собственного капитала (статистическая модель баланса) и как разница между доходами и расходами (финансовая модель баланса).

**Литература:**

1. Гражданский Кодекс Кыргызской Республики
2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики (КГ), от 17 октября 2008 года № 231, с изменениями от 12 августа 2016 года № 167. Бишкек: Академия, 2016, -272 с.
3. Исраилов МИ. Бухгалтерский финансовый учет, Бишкек: «Турар», 2012. - 594 с.
4. Бухгалтерский финансовый учет [коллектив авторов, под общ.ред. Качковой О.Е. — М.: Кнорус, 2014 — 568.
5. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие/ Бахолдина И. В., Гольшева Н. И. - М.: Форум, НИЦ ПФРА-М, 2016. - 320 с.
6. Бухгалтерский (финансовый) учет: Теория и практика: Учебное пособие / Погорелова м я. - М.: Щ МОР, НИЦ ПФРА-М, 2015. - 331 с
7. Осмонова А.А. Финансовый анализ: учебное пособие. - Бишкек, 2015. - 80 с.