

УДК 657.6

## **ФОРМАЛЬНО-ЛОГИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОПРЕДЕЛЕНИЮ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

*Лягина А.М., студентка 4 курса экономического факультета  
Научный руководитель - Банникова Е.В., к.э.н., доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

**Ключевые слова:** *финансовый результат, уставный капитал, прибыль, доходы, расходы, бухгалтерская (финансовая) отчетность.*

*В данной статье рассмотрены понятие формально-логического подхода к определению финансовых результатов в бухгалтерской отчётности.*

Характеризуя современное состояние бухгалтерского учета как науки, приходится констатировать, что ряд ее основополагающих понятий до сих пор не имеет общепринятых определений. Одной из причин такого положения, является тот факт, что теория бухгалтерского учёта как в отечественном, так и в ее зарубежном варианте не базируется на формально-логических законах, составляющих основу любого научного знания. Определений финансового результата за несколько столетий различными учеными приведено множество, но ни одно из них не стало общепринятым.

Финансовый результат является частью бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеющей иерархическую структуру и представляющей собой единую систему. Свойства бухгалтерской отчетности общепризнанны и очевидны. Изменение любой статьи отчетности обязательно сопровождается изменением как минимум еще одной её статьи или нескольких. Системность признается как в РСБУ, так и в МСФО.

В п. 4 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» сказано: «Бухгалтерская отчетность - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности». Следовательно, ближайшим родовым понятием для финансового результата является капитал. Таким образом, определению финансового результата должно предшествовать определение капитала. В частности, Т. Мальтус отмечал: «Капитал, то есть накопленное богатство, употребляемое с целью получения прибыли».

«Запас богатства, существующий в каждый момент времени, называется капиталом, а поток генерируемых им выгод за данный промежуток времени называется прибылью», – резюмировал И. Фишер. Наиболее удачное определение у Фишера, согласно которого оба показателя определяются через богатство. Очевидно, что трактовка капитала представителями политэкономии верна, но связь его с прибылью не раскрывают. Во-первых, потому что прибыль создается ещё и трудом наемных работников. Во-вторых, остается неясным, что же такое прибыль. Ни в одном из определений не указано на то, что прибыль есть прирост капитала.

Финансовый результат – одно из разложений капитала, представленного в разделе III «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса. В разложение входит: уставный, добавочный, резервный капитал и переоценка внеоборотных активов. Основанием такой классификации является источник образования капитала или богатства организации. Так, уставный капитал отражает размер богатства собственников, переданного ими организации.

Прибылью называется прирост богатства организации в результате деятельности наемного персонала.

Прибыль по решению собственников может быть направлена на выплату дивидендов или реинвестирована в дальнейшую деятельность предприятия. Таким образом, финансовый результат (прибыль/убыток) – это один из источников капитала, формируемый усилиями менеджмента организации и используемый именно для оценки его эффективности.

Финансовый результат есть разница между доходами и расходами. Определения носят арифметический характер. Они показывают, как исчисляется финансовый результат, но не отражают его экономическую суть. С другой стороны, финансовый результат должен определяться через капитал, а доходы и расходы – через финансовый результат. Такой подход неприемлем и ввиду неясности и некорректности определения доходов и расходов, приведенных в концептуальных основах финансовой отчетности. Общий недостаток рассмотренных выше определений капитала и финансового результата – это отсутствие обоснований. На основании формально-логического подхода, учитывающего структуру финансовой отчетности, можно сформулировать следующую цепочку определений.

Капитал – это комплексный оценочный показатель богатства организации на отчетную дату. Финансовый результат – это изменение

капитала за отчетный период благодаря усилиям менеджмента. Прибыль представляет собой прирост капитала, заработанный усилиями наемного персонала, возглавляемого менеджментом, а убыток – его уменьшение.

Доходы – факты, увеличивающие финансовый результат, расходы – факты, уменьшающие финансовый результат.

Предложенная система определений не только удовлетворяет всем формально-логическим требованиям. Она соответствует сложившейся практике использования финансовой отчетности, строго обоснована, экономически содержательна и доступна пониманию пользователей в силу своей последовательности и простоты. Это позволяет использовать ее в качестве базы для дальнейшего развития теоретических положений бухгалтерского учета.

*Библиографический список:*

1. Банникова, Е.В. Нововведения 2013 года в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»/ Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. - Пенза: ПГСХА, 2013. - С.10-12.
2. Банникова, Е.В. Назначение и состав пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции. – Пенза: ПГСХА, 2014. - С.6-9.
3. Хамзина, О.И. Способы представления показателей отчета о прибылях и убытках в российской и международной практике / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. - Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 236-242.

## **FORMAL-LOGICAL APPROACH TO DETERMINING FINANCIAL RESULTS FINANCIAL STATEMENTS**

*Lyagina A.M.*

**Key words:** *financial result, equity capital, profit, revenues, costs accounting financial statements.*

*This article examines the concept of the formal-logical approach to determining financial results, financial statements.*