

УДК 657.330.138.1

UDC 657.330.138.1

**АНАЛИЗ СОВРЕМЕННЫХ ПОДХОДОВ
К РАСКРЫТИЮ ПОКАЗАТЕЛЯ
ПРИБЫЛИ В ОТЧЕТНОСТИ****THE ANALYSIS OF MODERN
APPROACHES TO THE PROFIT
INDICATORS IN FINANCIAL
STATEMENTS***О. А. Зыбинская, А. А. Кобизева**O. A. Zybinskaya, A. A. Kobizeva*

Донской государственный технический
университет, Ростов-на-Дону, Российская
Федерация

Don State Technical University, Rostov-on-Don,
Russian Federation

spu-07.1@donstu.ruspu-07.1@donstu.ru

Проведен анализ современных подходов к раскрытию показателей прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрывается взаимосвязь концепции экономической, бухгалтерской и налоговой прибыли, как один из основных условий обеспечения эффективной деятельности экономического субъекта.

The article analyzes modern approaches to the profit indicators in accounting (financial) statements, The paper shows the interrelation between economic, accounting profit and taxable income concepts, as one of the main conditions of effective activity of an economic agent.

Ключевые слова: экономическая прибыль, бухгалтерская прибыль, налоговая прибыль, квазиприбыль, отчет о финансовых результатах.

Keywords: profit, economic profit, accounting profit, taxable income, quasi-profit, the statement of financial results.

Введение. В условиях экономической нестабильности бухгалтерской информации отводится особая роль в обеспечении эффективной деятельности хозяйствующих субъектов. Однако ее использование в качестве инструмента для привлечения инвестиций, уменьшения налоговых платежей может приводить в итоге к формированию искаженных данных в отчетности. В этом случае теряется полезность информации, возрастает недоверие к ней со стороны пользователей. В особенности это касается показателей финансовых результатов, которые в силу использования определенных методов ведения бухгалтерского учета имеют в отчетности весьма условный и противоречивый характер. Иллюстрацией вышесказанного является тот факт, что на Конгрессе бухгалтеров в Риме в 2014 г. большинство дискуссий было сосредоточено на обсуждении вопросов доверия к данным бухгалтерской отчетности со стороны общественности, которое было подорвано в последние десятилетия [1]. Таким образом, целесообразным является проведение анализа различных подходов к определению прибыли для выбора наиболее приемлемого из них с учетом интересов основных групп пользователей.

Представители британо-американской школы трактуют всю историю бухгалтерского учета как методологический анализ процедур исчисления финансового результата и рассматривают ее с

точки зрения парадигмы сменяющих друг друга концепций прибыли. По их мнению, ее исчисление является основополагающей и центральной проблемой [2].

Результаты проведенного исследования подтверждают, что определение прибыли перманентно менялось и усложнялось, подтверждением чего является множественное разнообразие ее формулировок. Так, Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван Бреда отмечают, что в зависимости от цели формирования финансовой отчетности прибыль может быть определена по-разному и адресована различным пользователям [2]. Этим объясняется множество существующих ее видов.

Анализ интересующего нас вопроса позволяет обозначить две основные проблемы современной концепции бухгалтерской прибыли.

1. Формирование информации о финансовых результатах исключительно за прошедшие периоды времени. На преодоление данного недостатка был направлен используемый большинством хозяйствующих субъектов метод начисления, который позволяет отражать в отчетности данные о финансовых результатах, не привязанные к фактическим денежным потокам.

2. Меры, которые были предприняты для решения первой проблемы, привели к возможностям вуалирования и фальсификации учетно-аналитических показателей. Особенно опасно это в отношении финансовых результатов. На основе формируемой таким образом информации строятся отношения между участниками рынка, а ложные сведения могут оказаться губительными не только для конкретных организаций, но и для рынков, отраслей и экономик отдельных стран. Иллюстрацией вышесказанного являются события, связанные с банкротствами крупнейших корпораций, таких как Enron, WorldCom, Xerox, Parmalat и др. Как показали экономические расследования, это было вызвано не результатами финансово-хозяйственной деятельности корпораций, а нарушением ими принципов ведения бухгалтерского учета и наличием фактов мошенничества [3, 4]. Результатом явилось последовавшее недоверие инвесторов и других пользователей к бухгалтерским показателям прибыли. В настоящее время меры, направленные на восстановление такого доверия в профессиональном сообществе бухгалтеров, выражаются в процессах конвергенции Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и Общепринятых принципов бухгалтерского учета (Generally Accepted Accounting Principles — GAAP), которые должны привести к формированию обновленных, единых, подробных правил ведения и организации бухгалтерского учета, соответствующих требованиям современной экономики.

В Российской Федерации превалирует концепция налоговой прибыли, формирующая этот показатель в соответствии с требованиями Налогового Кодекса РФ. Это приводит к тому, что методология бухгалтерского учета дискредитируется, а его организация сводится к выполнению

норм налогового законодательства.

Каждая из рассмотренных концепций применяется на практике, является востребованной у пользователей бухгалтерской отчетности, но не в полной мере удовлетворяет требованиям определенного круга пользователей отчетности, которых нельзя отнести к государственным. Поэтому, по мнению авторов, представляется, что назрела необходимость в формировании новой концепции финансового результата, позволяющей преодолеть указанные недостатки.

В этой связи на основе кратко рассмотренных выше концепций попытаемся сформулировать основные базовые подходы к определению бухгалтерской, налоговой, предпринимательской (экономической) прибыли и экстраполировать отражение финансового результата на интересы основных заинтересованных пользователей.

Общепризнанным в бухгалтерском и налоговом учете сегодня является метод начисления, который, по сути, противоречит принципу осмотрительности (осторожности, консерватизма). Принцип начисления нацелен на искусственное увеличение выручки в интересах определенных групп пользователей, а именно: государственных органов, заинтересованных в увеличении налоговых поступлений в бюджет; управленческого персонала компаний, стремящегося повысить рентабельность в отчетном периоде с целью привлечения дополнительных источников финансирования, инвестиций и повышения рейтинга компании.

Учитывая данное обстоятельство, становится очевидным, что нарушается требование нейтральности и непредвзятости, а достоверность предоставленных таким образом данных носит относительный характер [4]. Тотальное использование метода начисления несет угрозу достоверности представления данных в отношении текущего состояния и перспектив развития деятельности хозяйствующих субъектов. По мнению авторов, урегулировать данный недостаток позволят раздельное ведение и организация учета реальных доходов и выручки, формируемой с учетом долгосрочной дебиторской задолженности, а также определяемой методом "по мере готовности" (называемой виртуальной — книжной или бумажной) [5]. Такой подход позволит найти решение в вопросе соблюдения принципа осмотрительности и полезности информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Что касается предпринимательского подхода, несмотря на то, что он реализует собой теорию статического учета, в то же время он отражает прибыль через призму будущих чистых поступлений. Здесь ожидаемые будущие экономические выгоды указываются в текущей бухгалтерской отчетности посредством учета прироста чистых активов. Предпринимательский подход отвечает требованию формирования в отчетности показателей, позволяющих спрогнозировать будущее состояние предприятий. Алгоритм расчета предпринимательской прибыли предполагает использование двух способов: экономического и бухгалтерского. При этом

оба варианта расчета отличаются существенной условностью.

Первый (экономический) способ при расчете оценки капитала использует рыночную стоимость, что приемлемо для компаний, акции которых обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Предполагается, что такие организации осведомлены о данных своей рыночной капитализации в каждый момент времени, разница между ее значениями на конец и начало отчетного периода и будет представлять собой прибыль.

Второй (бухгалтерский) способ расчета предпринимательской прибыли основан на использовании ликвидационных балансов на начало и конец отчетного периода. В ликвидационных балансах активы оцениваются по ценам их возможной продажи, а разница между учетной стоимостью активов и ценой их возможной продажи будет списана на финансовые результаты. Величина прибыли в этом случае совпадает с изменением стоимости чистых активов.

Сравнивая предпринимательский и бухгалтерский подходы к определению прибыли, отметим, что в первом случае можно говорить о строгой идентификации всех элементов, используемых в расчете финансового результата, а при втором подходе нет четкого определения того, какие именно факторы влияют на величину рыночной капитализации предприятия. Кроме того, существуют различия в отношении трактовки реализованных и нереализованных доходов. Так, предпринимательский подход не делает различий между нереализованными и реализованными доходами, тогда как бухгалтерский, в соответствии с принципом осмотрительности, не спешит признавать нереализованный доход.

Таким образом, прибыль, определяемая в рамках налогового, бухгалтерского и предпринимательского подходов, сгруппированных согласно динамической и статической теории представления финансовых результатов, имеет в своем составе часть, носящую виртуальный характер, т.е. когда «желаемая» прибыль выдается за действительную. В настоящее время назрела необходимость в обособлении такого рода учетно-аналитической информации путем введения нового понятия «квазиприбыль» (квази (лат. *quasi* как будто, будто бы) — приставка, соответствующая по значению словам «мнимый», «ненастоящий» или словам «почти», «близко») [6]. Такой показатель позволит объединить весь блок информации о финансовых результатах, но с выделением в них виртуальной части, основанной на ожиданиях руководства организации, т.е. на профессиональном суждении.

Библиографический список.

1. 19-й Всемирный конгресс бухгалтеров : новые горизонты [Электронный ресурс] / Интернет-ресурс для бухгалтеров 1С : Бухгалтерия. — Режим доступа : <http://buh.ru/articles/documents/42203/> (дата обращения: 26.04.2016).



2. Хендриксен, Э. С Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда ; [пер. с англ. и ред. Я.В. Соколова]. — Москва : Финансы и статистика, 2000. — 576 с.
3. Шевелев, А.Е. Риски в бухгалтерском учете. Учебное пособие / А. Е. Шевелев. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : КНОРУС, 2015. — 304 с.
4. Миславская, Н. А. Проблемы учета выручки в инновационных процессах / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова // Сборники конференций НИЦ «Социосфера». — 2012. — № 24. — С. 27–30.
5. Гаджиева, П.Н. Определение прибыли: модифицированный подход / П.Н. Гаджиев. Аудитор. — 2015. — № 11. — С. 15–17.
6. Современный словарь иностранных слов. — Москва : Русский язык, 1992. — 740 с.