

НАУЧНАЯ СТАТЬЯ

УДК 657.1/3

ББК 65.052.2

Т 92

DOI: 10.53598/2410-3683-2023-2-320-64-69

ПРИМЕНЕНИЕ ВАРИАТИВНЫХ СПОСОБОВ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

(Рецензирована)

Ирина Григорьевна ТХАРКАХОВА,

Адыгейский государственный университет, г. Майкоп, Россия.

iren_pani@mail.ru

Руслан Асланчериевич ТХАГАПСО,

Адыгейский государственный университет, г. Майкоп, Россия.

r.thagapso@adygnet

Анастасия Александровна ТХАГАПСО,

Кубанский государственный университет, г. Краснодар, Россия.

nastyusha_tr@mail.ru

Аннотация. В современной экономической системе уже дано показателем финансового результата стал относительным и зависящим от множества факторов, включая и финансовую политику хозяйствующего субъекта. Возможность влияния на показатели финансового результата совершенно законными способами не для кого сегодня не секрет. Международные и национальные стандарты предусматривают вариативность выбора различных методик и приемов в целях оптимизации расходов и регулирования уровня доходов коммерческой организации. По этой причине применение вариативных способов учета в процессе формирования финансового результата всегда находилось под пристальным вниманием как теоретиков, так и практикующих бухгалтеров. В работе авторами предложен системный подход применения вариативных способов оценки финансового результата в бухгалтерском учете, формирование которого происходит под влиянием внутренних и внешних факторов функционирования экономических субъектов. Применение на практике данного подхода будет способствовать повышению эффективности управления бизнес-процессами.

Ключевые слова: финансовый результат, бухгалтерский учет, стоимостная оценка, финансовая отчетность, анализ, системный подход, управленческие решения.

Для цитирования: Тхаркахова И.Г., Тхагапсо Р.А., Тхагапсо А.А. Применение вариативных способов оценки финансового результата в бухгалтерском учёте // Вестник Адыгейского государственного университета, серия «Экономика». 2023. Вып. 2 (320). С. 64-69. DOI: 10.53598/2410-3683-2023-2-320-64-69.

ORIGINAL RESEARCH PAPER

VARIABLE METHODS ASSESSING OF THE FINANCIAL RESULTS IN ACCOUNTING

Irina G. TKHARKAKHOVA,

Adyghe State University, Maykop, Russia.

iren_pani@mail.ru

Ruslan A. TKHAGAPSO,

Adyghe State University, Maykop, Russia.

r.thagapso@adygnet

Anastasiya A. TKHAGAPSO,

Kuban State University, Krasnodar, Russia

nastyusha_tr@mail.ru

Abstract. In modern economical system the financial result has become relative and depends on lots of factors, including financial policy of the business entity. International and national standards

are supposed to have different methods of expenses optimization and regulation of company's income level. Variable methods in the financial result formation are being used by accountants System method of variable ways of assessment of the financial result accounting which depends on inner and outer factors of economical subjects function. The use of that method can result in an effective business management.

Keywords: financial result, accounting, cost assessment, financial report, analysis, system method, management.

For citation: Tkharakhova I.G., Tkhagapso R.A., Tkhagapso A.A. Variable methods assessing of the financial results in accounting // Bulletin of the Adyghe State University, series "Economics". 2023. No. 2 (320). P. 64-69 (in Russian). DOI: 10.53598/2410-3683-2023-2-320-64-69.

Бухгалтер хозяйствующего субъекта в процессе отражения фактов хозяйственной жизни в системе учета, составляя учётную политику, в праве самостоятельно определять один из возможных вариантов бухгалтерской методологии. Это свидетельствует о вариативности отчётности, а также результатах её интерпретирования. Бухгалтерская информация на пути от фактов хозяйственной жизни к пользователю претерпевает информационные искажения. Детальное планирование финансово-хозяйственной деятельности признаётся важнейшим элементом функционирования абсолютно любого хозяйствующего субъекта.

Без достоверного и своевременного учёта фактов хозяйственной жизни экономического субъекта не представляется возможным гарантировать достоверность финансового результата. В свою очередь, возможность вариативности методологии бухгалтерского учёта напрямую связана с разнообразием характеристик фактов хозяйственной жизни экономического субъекта. Чтобы объективно отразить информацию о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в отчётности необходимо одновременно учитывать как экономическое, так и юридическое содержание фактов хозяйственной жизни.

Основной целью оценки и анализа финансовых результатов хозяйствующего субъекта признаётся принятие обоснованных управленческих решений, а также поиск резервов увеличения эффективности производственно-хозяйственной и финансовой деятельности [5]. Осуществление планирования своей финансово-хозяйственной деятельности признаётся одним из важнейших моментов функционирования абсолютно любого экономического субъекта без исключения. Не представляется возможным осуществить планирование без надлежащего факторного анализа результатов деятельности коммерческой организации. Факторный анализ приобретает всё большую актуальность в настоящее время. Его ключевая особенность состоит в определении количественной степени воздействия каждого фактора.

Одним из основных факторов, который влияет на вариативность методологии учёта, принято считать «приоритетного пользователя». Именно в его интересах осуществляется формирование и предоставление учётной информации хозяйствующего субъекта. Стоит отметить, что отечественными и зарубежными исследователями до сих пор ведётся огромное число дискуссий о конфликте интересов приоритетных пользователей бухгалтерской информации.

По мнению американских учёных Ван Бреды М.Ф. и Хендриксена Э. С., определение ключевой группы «приоритетных пользователей» является самой первой по счёту проблемой, принимаемой во внимание в процессе постановки целей учёта [8]. Каждая отдельно взятая группа пользователей могла бы сформулировать собственные цели финансовой отчётности, которые отличались бы от других. Бухгалтерская отчётность, в свою очередь, должна быть направлена на удовлетворение нужд максимально возможного количества пользователей.

Наиболее полное раскрытие данной проблемы можно встретить в научных трудах российского учёного Соколова Я. В., который утверждал, что основной причиной конфликта интересов пользователей бухгалтерской информации является несовместимость задач представления информации о рентабельности и платёжеспособности хозяйствующих субъектов [4]. Несмотря на то, что наряду со статистическим балансом в динамическом балансе данное утверждение нашло своё отражение, на практике необходимо составлять только один баланс, что, в свою очередь значительно осложняет бухгалтерский баланс.

Стоит отметить, что англо-американская учётная школа оказала доминирующее влияние на определение учётной практики. Особо значимую роль в данной учётной школе выделяют бухгалтеру, а именно выносимому им профессиональному суждению. Это, в свою очередь, способствует усилению субъективного характера данных, представленных в учёте. Данная особенность прослеживается как в зарубежной, так и в отечественной практике, а также практически полностью связано со сферой профессионального суждения бухгалтера.

Неизбежным является выражение бухгалтером своего профессионального суждения при формировании финансовой отчётности согласно не только национальной системе стандартов, но и МСФО, благодаря чему возрастает вариативность интерпретации пользователем учётных данных. Стоит отметить, что в России развитие системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учёта проходит согласно требованиям рыночной экономики. Данный процесс сопровождается гармонизацией с МСФО. Однако за рубежом мировое экономическое сообщество кроме осуществления работы, направленной на создание новых стандартов, занимается также регулярным пересмотром требований современной экономики, характеризующейся высокой степенью глобализации. Из этого следует, что слепое копирование западных стандартов отчётности может нести угрозу достоверности и полезности бухгалтерской информации.

Поскольку такие категории как финансовый результат, доходы и расходы представляют собой суждения бухгалтеров о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, бухгалтерские записи о них отражают не саму хозяйственную реальность, а только лишь суждение о ней. Из этого следует, что формирование показателей отчётности необходимо проводить согласно существующим нормативно-правовым документам [7]. Доходы и расходы, а также финансовый результат сегодня рассматриваются условными расчётными показателями, значения которых непосредственно связаны с методикой учёта, предлагаемой конкретной системой нормативно-правовых актов.

Необходимо учесть, что кроме профессионального суждения существуют следующие факторы, которые непосредственно оказывают воздействие на вариативность интерпретации учётной информации:

- апперцепция (восприятие) отчётности пользователем;
- вариативность финансовой отчётности;
- условность или субъективность учётной процедуры;
- вариативность методологии анализа финансовой отчётности;
- вариативность методологии учёта;
- ограничения бухгалтерского учёта как модели [3].

Существенное влияние на вариативность результатов интерпретации бухгалтерской информации играет рассмотрение отчётности пользователем с целью принятия управленческих решений. Апперцепция результатов анализа учётной информации в силу своих различий является исключительно индивидуальной в каждом

конкретном случае, а также для каждого заинтересованного пользователя учётных данных [1].

Бухгалтерская отчётность, представляя собой совокупность показателей, которые определяют финансовый результат и финансовое положение предприятия, признаётся единственным источником достоверной и официальной информации. Она даёт возможность заинтересованным пользователям принимать экономические решения. От полноты и качества представленной информации непосредственно зависят следующие характеристики:

- поддержание на должном уровне деловой репутации хозяйствующего субъекта, а именно своевременное информирование о результатах финансово-хозяйственной деятельности, а также перспективах его дальнейшего развития;
- инвестиционная привлекательность хозяйствующего субъекта, характеризующая степень инвестиционных рисков, а также доходность и перспективность развития.

Без совершенствования бухгалтерского образования представляется невозможным проведение эффективного функционирования системы бухгалтерского учёта, а также отчётности. Пользователь учётной информации, не понимающий природу и сущность бухгалтерской информации, может сделать поверхностные выводы, которые не соответствуют реальному финансовому состоянию хозяйствующего субъекта. Это, в свою очередь, повлечёт за собой неверные управленческие решения.

Экономическая сущность финансового результата хозяйствующего субъекта заключается, в первую очередь, в том, что он рассматривается как источник его развития, ориентируясь на долгосрочную перспективу. Также финансовый результат признаётся не только инструментом конкурентоспособности, но и показателем успешности экономического субъекта [2].

Многие исследователи в научном сообществе считают, что фундаментальная дефиниция «прибыль» считается неоднозначной. Отчасти они будут правы, поскольку существует множество трактовок, а также разновидностей прибыли. Принято выделять виды прибыли как объекта управления, виды прибыли в связи с распределением прибыли, виды прибыли как конечного результата деятельности, а также как результата вложений капитала.

В свою очередь, прибыль как конечный результат подразделяется на прибыль от реализации продукции, а также прибыль от реализации прочих активов.

Прибыль как результат вложений капитала подразделяется на бухгалтерскую, экономическую, нормальную и недополученную прибыль.

Необходимо иметь в виду, что для разных групп пользователей бухгалтерской информации наибольший интерес представляет свой вид прибыли. Чистая прибыль представляет наибольший интерес для собственников, прибыль до вычета налогов — для инвесторов, а налогооблагаемая прибыль — для государства.

В различных сферах управленческих решений применяются разнообразные виды прибыли, но они не воздействуют на экономическую сущность прибыли. В свою очередь, грамотное управление финансовым результатом должно быть сосредоточено не на стремлении увеличить любой ценой прибыль, а гарантировать финансовое развитие хозяйствующего субъекта, а также учесть все интересы его собственников.

В данном исследовании была определена экономическая сущность, а также природа нормальной прибыли. В свою очередь, экономическая прибыль хозяйствующего субъекта определяется как разница между выручкой и экономическими издержками, которые включают явные (внешние) и неявные (внутренние) издержки

[6]. Бухгалтерская прибыль представляет собой разницу между выручкой и явными издержками. Из этого следует, что экономическая и бухгалтерская прибыль отличаются друг от друга лишь на величину неявных издержек.

Необходимо сразу отметить, что неявные издержки в бухгалтерском учёте являются скрытыми, их не принято фиксировать, поскольку не представляется возможным оценить однозначно. Они возникают вследствие принятия каких-либо управленческих решений. Для экономистов же важен детальный анализ финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, а это требует всех доходов и расходов, в том числе и скрытых. Но зачастую хозяйствующие субъекты осуществляют расчёт только бухгалтерской прибыли, не обращая внимания на экономическую прибыль. В результате они теряют возможность альтернативного вложения средств.

Дополнительным показателем является нормальная прибыль, которая определяется как разница между экономической и бухгалтерской прибылью. Нормальная прибыль равняется также сумме неявных издержек. Величина нормальной прибыли применяется с целью определения финансовой привлекательности.

Стоит иметь в виду, что об успешности финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта нельзя судить только по данным бухгалтерской прибыли. Если бухгалтерская прибыль имеет положительное значение, это означает лишь, что хозяйствующий субъект не разоряется.

Наиболее детальную характеристику эффективности деятельности хозяйствующего субъекта может предоставить нормальная прибыль. Положительное значение данного показателя свидетельствует о том, что у хозяйствующего субъекта дела обстоят не хуже, чем в среднем в экономике. Также положительная экономическая прибыль свидетельствует о том, что хозяйствующий субъект справляется со своей финансово-хозяйственной деятельностью лучше по сравнению со всеми остальными.

Таким образом, чтобы сделать максимально точный вывод о том, насколько эффективно предприятие осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность, необходимо в совокупности брать во внимание все виды прибыли, а также анализировать, как они соотносятся друг с другом. Это позволит принять наиболее правильные управленческие решения.

Примечания:

1. Бузина Ю.О. Принятие управленческих решений на основе вариативности финансовых результатов компании // Молодой ученый. 2021. № 6 (348). С. 323-324.

2. Генералова Н.В., Соколова Н.А. Вариативность интерпретации бухгалтерской информации // Вестник СПбГУ. Сер. 5. 2012. Вып. 1. С. 175-181.

3. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесрочную перспективу: одобрена Приказом Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 // СПС КонсультантПлюс. М., 2023.

4. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет как сума фактов хозяйственной жизни: учеб. пособие. М.: Магистр; ИНФРА-М, 2010.

5. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2013.

6. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: учебник. М.: Финансы и статистика, 2004. 272 с.

7. Тхаркахова И.Г. Экономическая сущность финансового результата деятельности организации и методики его оценки // Вестник Адыгейского государственного университета. Сер.: Экономика. 2017. Вып. 2 (200). С. 144-152.

8. Хендриксен Э.С., ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: пер. с англ. / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1997. 576 с.

References:

1. Buzina U.U. Personnel decisions based on company's variable financial results //Yong scientist. 2021. № 6 (348). P. 323-324.

2. *Generulova N.V., Sokolova N.A.* Variable interpretation of accountant information // Bulletin SPU. Ser. 5. 2012. Vol. 1. P. 175—181.
3. Accounting and reporting development conception in the Russian Federation: for the medium term. Approved by the Ministry of Finance of RF. 01.07.2004 г. № 180.
4. *Sokolov Ya.V.* Accounting as the economical activity factors: textbook. M.: Magister; INFRA-M, 2010.
5. *Sokolov Ya.V.* Accounting basis theory. M.: Finance and statistics, 2013.
6. *Sokolov Ya.V., Sokolov V.Ya.* Accounting history: textbook. M.: Finance and statistics, 2004. 272 p.
7. *Tkharkakhova I.G.* Economical essence of financial result of the company activity and the its assessment methods // Bulletin of the Adyghe State University. Ser: Economy. 2017. Vol. 2 (200) P. 144—152.
8. *Khendrixen A.S., van Breda M. F.* Accounting theory: translation from English; editor Ya.V. Sokolov. M.: Finance and statistics, 1997. 576 p.

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Статья поступила в редакцию 18.05.2023; одобрена после рецензирования 25.05.2023; принята к публикации 01.06.2023.

The authors declare no conflicts of interests.

The paper was submitted 18.05.2023; approved after reviewing 25.05.2023; accepted for publication 01.06.2023.

© И.Г. Тхаркахова, Р.А. Тхарансо, А.А. Тхарансо