

ПРОБЛЕМЫ СООТНОШЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРИБЫЛИ

Нечаева Алина Сергеевна, студент

Гребнева М.Е., доцент

Курский государственный университет

Nehaeva Alina, student, alina.nechaeva.00@bk.ru

Grebneva Marina, associate Professor, mgrebneva@mail.ru

Kursk State University

Аннотация. В литературе рассматривается несколько подходов к определению прибыли, основными из которых являются экономический и бухгалтерский. В статье рассматриваются актуальные проблемы соотношения величины прибыли по прогнозным и по фактическим оценкам.

Ключевые слова: анализ, прибыль, финансовый результат, анализ финансовых результатов.

Под финансовым результатом понимают конечный результат деятельности предприятия, определяемый как разность между доходами и расходами. Финансовый результат может иметь как положительное (прибыль), так и отрицательное значение (убыток). С экономической точки зрения прибыль представляет собой увеличение капитала собственников, полученное в результате хозяйственной деятельности [1].

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности. Прибыль предприятия получают главным образом от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг.

В современной экономической науке термин «прибыль» и его содержание вызывают множество споров и разночтений. Существующая в настоящее время возможность неоднозначные интерпретации видовых определений прибыли порождает проблемные ситуации, связанные с оценкой и исследованием этой сложной экономической категории. По мере развития экономической теории комплекс понятий и терминов, определяющих прибыль, претерпел значительные изменения от самого простого (доход от производства и реализации) до понятия, характеризующего конечные финансовые результаты по всем многообразии коммерческой деятельности.

Понятие «прибыль» имеет два подхода: бухгалтерский и экономический. Рассматривая прибыль как экономическую категорию, говорят о ней абстрактно. Но при планировании и оценке хозяйственной и финансовой деятельности предприятия, распределении прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия, используются конкретные показатели прибыли [3].

Для определения показателей «экономическая прибыль» и «бухгалтерская прибыль» зачастую на практике используется «Прибыль (убыток) до налогообложения» из формы №2 «Отчет о финансовых результатах». Однако данная строка представляет собой показатель, отражающий бух-

галтерскую прибыль (убыток), рассчитанный в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Значение данной строки определяется расчетным путем как разница между суммой прибыли от продаж и сальдо прочих доходов и расходов. Таким образом, данная строка представляет собой финансовый результат деятельности организации – сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг) и доходов от участия в других организациях. Экономическая прибыль приравнивается к показателю чистой прибыли формы «Отчет о финансовых результатах».

Суть экономического подхода заключается в исчислении прибыли по результатам изменения чистых активов организации: прибыль – это прирост капитала собственников организации, имевший место в отчетном периоде и проявляющийся в увеличении ее чистых активов, исчисляемых как капитализированная стоимость будущих чистых поступлений за минусом обязательств.

Суть бухгалтерского подхода заключается в расчете прибыли как разницы между доходами и расходами организации, относимыми к отчетному периоду: прибыль – это положительная разница между доходами организации, понимаемыми как приращение совокупной стоимостной оценки ее активов, сопровождающееся увеличением капитала собственников предприятия, и ее расходами, понимаемыми как снижение совокупной стоимостной оценки активов, сопровождающееся уменьшением капитала собственников организации, за исключением результатов операций, связанных с преднамеренным изменением этого капитала.

Принципиальное различие между прибылью экономической и прибылью бухгалтерской заключается в том, что первая исчисляется по прогнозным оценкам, а вторая – по фактическим.

Экономический подход очень привлекателен, он весьма логичен и оправдан по существу, но имеет высокую степень субъективизма, так как основывается на прогнозных оценках будущих денежных потоков.

В основе бухгалтерского учета лежат свершившиеся факты хозяйственной жизни. Вместе с тем и бухгалтерская прибыль не может считаться абсолютно достоверным показателем: используя тот или иной метод оценки запасов, списываемых на себестоимость продукции, применяя разные методы начисления амортизации, по-разному признавая доходы и расходы, можно получить большее или меньшее значение прибыли.

Все же степень достоверности бухгалтерской прибыли выше по сравнению с экономической прибылью, так как бухгалтерские расчеты более достоверны, поскольку опираются на документально подтвержденные оценки.

При оценке прибыли аналитик должен учитывать два основных правила:

1) прибыль – это расчетный показатель, дающий некоторую оценку финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период, на величину которого влияют как собственно финансово-хозяйственная деятельность, так и применяемые методы оценки, учета и исчисления показателей доходов и расходов;

2) в зависимости от различных комбинаций доходов и расходов и подключения к рассмотрению новых их видов можно последовательно рассчитывать различные показатели прибыли. Поэтому для обоснованного оценочного суждения о показателе прибыли всегда необходимы четкие и однозначные алгоритм и информационное обеспечение этого показателя [2].

Будучи основным обобщающим показателем в системе оценочных критериев, характеризует экономический эффект от производственно-хозяйственной, финансовой и коммерческой деятельности предприятия. В этом проявляется контрольная функция прибыли. Стимулирующая функция состоит в следующем: чистая прибыль является главным источником финансирования социальных программ, материальных поощрений для членов трудового коллектива.

Существует как минимум три концепции расчёта финансовых результатов: экономическая прибыль, бухгалтерская прибыль и финансовый результат, основанный на определении чистого денежного потока.

Расчет бухгалтерской прибыли основывается на сопоставлении выручки и явных издержек, под которыми понимаются денежные выплаты за ресурсы, полученные со стороны (заработная плата наемных работников, оплата поставок сырья и материалов, использование в производственном процессе основных средств, оплата транспортных, финансовых, юридических и других услуг, другие виды выплат).

В экономическом подходе к определению прибыли в расчет принимаются не только явные, но и неявные издержки. Эти издержки носят скрытый характер. Величина неявных издержек определяется тем доходом, который могли бы принести ресурсы, имеющиеся в распоряжении организации, при их наиболее выгодном использовании.

Величина прибыли помимо экономических факторов зависит от ряда позиций, закрепленных в учетной политике организации. Наличие в системе бухгалтерского учета различных вариантов оценок объектов учета, а также применение метода начислений к формированию затрат и доходов приводит к появлению в составе доходов и расходов показателей, не связанных с движением денежных средств, таких как:

- амортизация,
- резервы предстоящих расходов и платежей,
- расходы будущих периодов,
- доходы будущих периодов,
- начисление дебиторской и кредиторской задолженности по различным расчетам.

В силу наличия таких показателей величина бухгалтерской прибыли, как правило, не совпадает с изменением остатка денежных средств за период даже при отсутствии операций по приобретению и продаже имущества.

Если сравнить сумму прибыли плановую и условную, исчисленную исходя из фактического объема и ассортимента продукции, но при плановых ценах и плановой себестоимости продукции, можно определить на какую величину она изменилась за счет количества и структуры реализованной продукции.

Многообразие видов прибыли не ограничивается рассмотренными классификационными рамками. Проведенный обзор различных показателей прибыли доказывает необходимость их четкой дифференциации и понимания экономического содержания и механизма формирования. В условиях рыночной экономики исследование прибыли с целью альтернативного использования ресурсов, а также поиска факторов, влияющих на ее размер, имеет приоритетное значение, поскольку от глубины познания и правильности использования полученного результата зависит эффективность функционирования бизнеса

Список использованных источников

1. Актуальные проблемы и векторы развития экономики и учета / А.Ю. Быстрицкая [и др.]. – Курск: ЗАО «Университетская книга», 2021 – 256с.
2. Гребнева М.Е. Перспективы расширения сферы управленческого анализа в цифровой экономике. В сборнике: Трансформация процессов управления: менеджмент и инновации, цифровизация и институциональные преобразования. Сборник материалов международной научно-практической конференции. – Курск: КГУ, 2021. - С. 82-86.
3. Учет, анализ, аудит отдельных объектов бухгалтерского учета / О.А. Овчинникова [и др.]. – Курск: Университетская книга, 2019. – 182 с.