

УДК 336.67

DOI: 10.24045/et.2017.1.1

К ВОПРОСУ О КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ОСНОВАХ И ПОНЯТИЙНЫХ ТЕРМИНАХ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРИБЫЛИ

С. Ю. Войпанюк

*Студентка
Российский экономический университет
им. Г. В. Плеханова
г. Москва, Россия*

CONCEPTUAL BASICS AND NOTIONAL TERMS OF PROFIT

S. Y. Voypanyuk

*Student
Plekhanov Russian University of Economics
Moscow, Russia*

Abstract. The article covers various approaches to defining such terms as "income", "profit", "expenses" and "financial results". The main task is to compare these terms described in economic literature, Russian accounting system and international financial accounting standards and to define principal differences between consumption and expenses. Information concerning accounting statements elements (such as assets, obligations, capital, income and expenses) is described in depth. The article studies two concepts of capital sustainment (those are described in Conceptual basis of IAS) which significant difference lies in asset and obligation price change accounting.

Keywords: financial result; profit; income; consumption; expenses; capital; capital sustainment concept.

Во многих научных дисциплинах, таких как экономика, бухгалтерский учет, финансовый результат деятельности предприятия раскрывается по-разному. В общем понимании финансовый результат представляет собой показатель, характеризующий результат деятельности организации, а именно работает предприятие, получая прибыль, или несёт убытки. В бухгалтерских нормативных документах и авторских подходах к определению финансового результата можно про-

следить неоднозначность понимания, а иногда даже использование как синонимов таких терминов как «расходы» и «затраты». Разноплановый подход в трактовке приведенных понятий подчеркивает актуальность исследования и интерес в его рассмотрении.

Исследуя общность и противоречия между терминами следует отметить, что для того чтобы правильно понимать понятия «доходы» и «расходы» и правильно исчислять прибыль, необходимо руководство-

ваться законодательными и нормативными актами по бухгалтерскому учету, концептуальными основами и принципом поддержки капитала и признания прибыли. Более того, очень важно при этом учитывать одно правило, отмеченное итальянским бухгалтером Д. Дзаппа – «Доходы всегда очевидны, а расходы всегда сомнительны» [цит. по 1, с. 24]. Это можно объяснить тем, что все доходы организации фиксируются определенными документами, а величина расходов, в свою очередь, определяется решением администрации, а значит в какой-то степени расходы носят субъективный характер.

Проведенное исследование показало, что до настоящего времени в экономической теории нет четкого разграничения терминов «прибыль», «доход», «капитал». Сложность этих категорий была отмечена выдающимися экономистами – Ф. Х. Найтом, Д. Ж. Кейнсом, К. Марксом и многими другими. На этом основании можно отметить, что ни одно из предложенных определений так и не стало универсальным.

Сравним формулировки понятий «доходы» и «расходы» согласно российской системе бухгалтерского учета (далее РСБУ) и Концептуальных основ в международных стандартах финансовой отчетности (далее МСФО).

Считаем необходимым выделить то, что в МСФО нет специального стандарта, посвященного расходам, как в российской системе бухгалтерского учета. Трактовки экономических категорий «доходы» и «расходы» в российских и международ-

ных стандартах по существу идентичны, что свидетельствует о том, что национальные стандарты адаптированы к требованиям МСФО.

Что касается расходов, то здесь в первую очередь хотелось бы затронуть вопрос различия понятий «расходы» и «затраты». Есть мнение, что это понятия с одинаковым значением, но, по нашему мнению, они не равнозначны.

В ряде работ таких авторов как А. В. Зонова, Г. Н. Ясенко утверждается, что в международных стандартах финансовой отчетности «затраты» не фигурируют, а представлены только расходы, как снижение экономических выгод, уменьшающие капитал. «Затраты в момент их признания не оказывают влияния на прибыль. По окончании периода накопления затраты приводят к образованию активов либо расходов» [2, с. 13–17]. По нашему мнению, более точно на этот вопрос отвечает М. Л. Пятов, что расходы представляют «декапитализированные затраты» [3].

В РСБУ и МСФО доходы и расходы определяются относительно понимания экономической выгоды, но сущность этого понятия не раскрывается, что приводит к различному толкованию «экономической выгоды» и к разным способам выявления финансового результата.

Информация, на основании которой готовится бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с экономическими характеристиками укрупнена в более обширные категории, называемые элементами финансовой отчетности.

В настоящее время в российских нормативных документах нет чётких формулировок понятий активы, обязательства и капитал, они лишь обозначены в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в РФ на среднесписочную перспективу, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2004

№ 180. Это является одним из значимых отличий российской и международной систем бухгалтерской отчетности.

Элементы финансовой отчетности разделяются на активы, обязательства, капитал, доходы и расходы (Таблица 1).

Таблица 1*

Представление элементов финансовой отчетности

Отражение Элементы	Отражают финансовое положение организации	Отражают информацию о деятельности компании	Отражаются в бухгалтерском балансе	Отражаются в отчете о прибылях и убытках
Активы	+		+	
Обязательства	+		+	
Капитал	+		+	
Доходы		+		+
Расходы		+		+

* Таблица разработана самостоятельно автором

Между данными элементами существует тесная взаимосвязь, поскольку финансовый результат организации представляет собой разницу между доходами и расходами – это однозначная трактовка понятия «финансовый результат» согласно бухгалтерскому учёту.

При подготовке финансовой отчетности в формате МСФО признание и оценка доходов и расходов зависят от концепций поддержки капитала и признания прибыли. Суть концепции поддержания капитала заключается в том, что «в целях защиты кредиторов величина капитала хозяйствующего субъекта до распределения дивидендов должна сохраняться на неизменном уровне» [4, с. 323–324].

В течение всей истории различными авторами было предложено немало различных определений прибыли, и довольно часто экономисты определяют прибыль в терминах благосостояния. Наиболее признанное определение прибыли дал английский экономист, Джон Ричард Хикс «Цель исчисления прибыли на практике состоит в том, чтобы дать людям представление о сумме, которую они могли бы использовать на потребление, не становясь беднее» [5].

В международных стандартах финансовой отчетности приняты две концепции поддержания капитала: финансовая и физическая. В первой приведенной концепции под капиталом подразумеваются чистые

активы или собственный капитал организации, а во второй – операционная способность, производственная мощность предприятия.

Выбор концепции зависит непосредственно от цели, которую преследуют пользователи финансовой отчетности, однако большинство организаций при подготовке бухгалтерской отчетности отдают предпочтение финансовой концепции (поскольку пользователи заинтересованы в информации, касаемой поддержания номинальной величины инвестированного капитала).

Согласно МСФО, концепция поддержания капитала непосредственно связана с тем, как организация определяет капитал, величину которого она стремится поддерживать. Главным отличием двух концепций является учет влияния изменений цен на активы и обязательства компании.

При применении финансовой и физической концепции поддержки капитала величина итога баланса и стоимости чистых активов получается идентичной, отличие состоит в перераспределении изменений между статьями капитала и финансовым результатом. В одной из своих работ доц. Е. В. Галкина пришла к выводу о том, что применение той или иной концепции оказывает различное влияние, прежде всего на показатель прибыли за отчетный период, который отражается в отчете о прибылях и убытках, а также на все аналитические показатели, которые рассчитываются, так «наибольшая прибыль признается на основе концепции поддержания финансового капитала в номинальных денежных

единицах» [6, с. 52]. Данное мнение можно оспорить, поскольку на практике возможно создание не отдельного резерва, а субсчета на счете прибылей и убытков [7].

По итогам проведенного исследования можно сделать вывод, что понятие прибыли многогранно, однако в бухгалтерском учёте определяется однозначно как разница между доходами и расходами. Также определено, что термины «затраты» и «расходы» не являются взаимозаменяемыми. Основываясь на архитектуре финансовой отчетности по элементам, можно утверждать, что расходы – это декапитализированные затраты. Также исследование показало, что, несмотря на то, что в российском законодательстве не определено признание прибыли на основе концепции физического капитала, как в научной среде, так и в практической деятельности идет поиск альтернатив баланса между соблюдением законодательства, концептуальных основ и инструментами бухгалтерского учета.

Библиографический список

1. Бухгалтерский учет: учебник / под ред. Я. В. Соколова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект : Велби, 2007. – 771 с.
2. Яценко Г. Н. Формирование финансовых результатов в современных условиях // Все для бухгалтера 15(207), 2007. – С. 13–17.
3. Пятов М. Л., Соколова Н. А. Анализ финансовой отчетности : учеб. пособие // Бухгалтерский учет. – 2011. – 352 с.
4. Мэтьюс М. Р., Перера М. Х. Б. Теория бухгалтерского учета / перевод с английского Я. В. Соколов, И. А. Смирнова. – Юнити, 1999. – 663 с.
5. Hicks J. R. Value and capital. – Oxford : Clarendon Press, 1946. – 172 p.

6. Галкина Е. В. Влияние концепций поддержания капитала и признания прибыли на результаты экономического анализа // Экономический анализ: теория и практика, № 21, 2009. – С. 47–56.
7. Морозова Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие. – М. : Московский финансово-промышленный университет "Синергия", 2012. – 480 с.
4. Mjet'jus M. R., Perera M. H. B. Teorija buhgalterskogo ucheta / prevod s anglijskogo Ja. V. Sokolov, I. A. Smirnova. – Juniti, 1999. – 663 s.
5. Hicks J. R. Value and capital. – Oxford : Clarendon Press, 1946. – 172 p.
6. Galkina E. V. Vlijanie koncepcij podderzhanija kapitala i priznanija pribyli na rezul'taty jekonomicheskogo analiza // Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika, № 21, 2009. – S. 47–56.
7. Morozova T. V. Mezhdunarodnye standarty finansovoj otchetnosti : uchebnoe posobie. – M. : Moskovskij finansovo-promyshlennyj universitet "Sinergija", 2012. – 480 s.

Bibliograficheskij spisok

1. Buhgalterskij uchet: uchebnyj / pod red. Ja. V. Sokolova. – 2-e izd., pererab. i dop. – M. : Prospekt : Velbi, 2007. – 771 s.
2. Jasmenko G. N. Formirovanie finansovyh rezul'tatov v sovremennyh uslovijah // Vse dlja buhgaltera 15(207), 2007. – S. 13–17.
3. Pjatov M. L., Sokolova N. A. Analiz finansovoj otchetnosti : ucheb. posobie // Buhgalterskij uchet. – 2011. – 352 s.

© Войпанюк С. Ю., 2017.