

компания необходимо организовать отлаженную внутреннюю систему контроля.

Литература

1. «Об аудиторской деятельности» ФЗ от 30.12.2008 № 307-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.12.2008), (в ред. от 15.03.2014 г.).
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) приказ Минфина РФ от 24 октября 2008 г. N 116н), с изменениями и дополнениями от: 27 апреля 2012 г.
3. Данилов Ю.В. Расчеты между заказчиком и подрядчиком по договору строительного подряда: особенности проверки [Текст] : Аудиторские ведомости – 2014. – №11. – с. 24.
4. Аудит в строительстве [Электронный ресурс]: Ресурс доступа: <http://www.standartaudit.ru/services/otrasli/audit-v-stroitelstve.html>

УДК 657.1

ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И МОДЕЛИ ЕГО БУХГАЛТЕРСКОГО ОТРАЖЕНИЯ

Шпаковская А.В.

Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: изложены основные подходы к определению финансового результата в международной практике бухгалтерского учета, проведен анализ данных определений; представлены интернациональная и национальные модели финансового учета и их особенности в части определения финансового результата организации.

Ключевые слова: прибыль, убыток, финансовый результат, интернациональная модель финансового учета, национальная модель финансового учета.

THE CONCEPT OF FINANCIAL RESULT AND MODELS OF ITS ACCOUNTING TREATMENT

Shpakovskaya A.V.

Belgorod, Russia

Belgorod State National Research University

Abstract: describes the main approaches to the definition of financial results in the international accounting practice, the analysis of these definitions; represented international and national models of financial accounting and their characteristics in terms of determining the financial results of the company.

Keywords: profit, loss, financial result, international model of financial accounting, a national model of financial accounting.

Основная функция бухгалтерского учета состоит в обеспечении информацией о результатах деятельности организации за любой данный период времени. Такая информация, как правило, находит отражение в прибыли (income, profit) или убытке (loss) [1].

Следовательно, прибыль и убыток являются одними из важнейших показателей организации. Их определением и проблематикой занимались и занимаются в настоящее время зарубежные и российские экономисты.

Получение прибыли является важнейшей целью в любом виде предпринимательской деятельности [2].

Учет прибыли является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета [29]. В бухгалтерском учете Российской Федерации понятие прибыли имеет множество значений. С профессиональной точки зрения бухгалтера базовым значением является разница между доходами и расходами организации.

На диграфическом этапе (1300-1850 гг.) развития методологии учета возникает потребность в выявлении финансового результата, что стало причиной разделения патримонального учета на униграфический и диграфический. Публикация книги Луки Пачоли «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» сделала диграфизм великим инструментом исчисления финансовых результатов. Целью бухгалтерского учета становится определение финансового результата, «ибо цель всякого купца состоит в том, чтобы получить дозволенную и соответствующую выгоду для своего содержания».

Одними из первых к проблеме объяснения прибыли пришли меркантилисты, согласно их теории (XVI-XVII вв.), прибыль образуется во внешней торговле в результате того, что люди перепродают за границей товары по цене, значительно превышающей их закупочную цену. Представителями данной теории являются Т. Мен, Р. Кантильон, Д. Локка.

При изучении прибыли как всеобщей формы дохода на капитал главной выступает проблема происхождения данного дохода. Вследствие чего теории капитала и прибыли взаимосвязаны. Со временем произошло обособление прибыли как особой самостоятельной формы дохода, отличной от процента и служащей вознаграждением за работу предпринимателя, перенося проблему в область изучения природы предпринимательской деятельности. Эту теорию развивал Й. Шумпетер. «Предпринимательская прибыль есть избыток сверх издержек производства. С предпринимательской точки зрения, это разница между выручкой и затратами».

Экономисты М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера считают, что бухгалтерская прибыль часто используется как основа для расчета налога на прибыль, как показатель результативности хозяйственной деятельности фирмы, является основой для расчета дивидендов и определяющим фактором при установлении уровня оплаты труда [1].

Множественность задач предопределяет множественность определений финансового результата. Постараемся представить в таблице наиболее известные трактовки данного понятия и проведем их анализ.

Определения финансового результата

Автор	Определение
Д. Хикс	Финансовый результат (прибыль) есть прирост в течение отчетного периода капитала (средств, вложенных собственниками). Соответственно убыток определяется как его уменьшение.
Й. Шумпетер	Финансовый результат есть разница между выручкой и затратами фирмы.
И. Фишер	Финансовый результат есть увеличение / уменьшение в течение отчетного периода оценки актива за счет изменения его доходности.
В. Крекнит	Финансовый результат – это долг хозяйства по отношению к тому, кто принимает на себя риск, т. е. по отношению к тому, кто имеет право на прибыль.
В. Ригер	Финансовый результат – это разность между средствами, полученными за все время его существования, и средствами, вложенными в него на момент открытия.

Профессор Я.В. Соколов проанализировал первое определение. Были выявлены причины прироста средств: 1) безвозмездное поступление средств в собственность; 2) рост оценки уже существующих средств, 3) дополнительные вложения средств собственниками; 4) капитализация расходов; 5) возрастание хозяйственной деятельности организации. Финансовый результат возникает под воздействием факта-действия. Однако первые две причины являются фактом-событием. Под воздействием третьей и четвертой причин увеличивается актив, но не прибыль. Только пятая причина не будет вызывать критики [11, с. 442].

Относительно второго определения появляется весьма распространенная модель: доходы – поток средств, втекающих в организацию, расходы – поток средств, вытекающих из организации. Прибыль (убыток) – разность, которая образуется между ними.

Третье определение приводит к появлению понятия «гудвилл», как разницы между текущей бухгалтерской (A_6) и экономической (A_9) оценками актива. Он может быть положительным, если $A_6 > A_9$ и отрицательным, если $A_9 < A_6$.

Согласно четвертому определению право на прибыль может иметь собственник при наличии чистого капитала или кредиторы, если долги организации превышают имущество.

Пятое определение финансового результата рассматривает его за весь период существования организации. В. Ригер считал, что прибыль отчетных периодов носит условный характер, так как зависит от методологических учетных приемов и не несет достаточно достоверных эквивалентов в активе [3].

По нашему мнению, не смотря на отсутствие единого понимания финансового результата, наиболее интересным и перспективным для дальнейшего рассмотрения является первое определение, у истоков которого стоит английский экономист Д. Хикс.

В настоящее время в финансовом учете существуют интернациональная и национальные модели бухгалтерского отражения расчета финансового результата.

В интернациональной модели финансового учета выделяют две оптики: финансовую (Франция, Испания, Италия, Англия, США) и производственную (Германия, Россия).

Производственная оптика интернациональной модели формировалась под влиянием работ Э. Шмаленбаха и ориентировалась на финансовые показатели.

Финансовый результат определялся по принципу:

Финансовый результат = Доходы – Затраты по центрам возникновения с весьма детальной системой элементов +/- Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции.

Финансовая оптика интернациональной модели формировалась такими учеными как Т. Лимберг, Г. Бенсон, У. Патон и ориентировалась на статистическую модель бухгалтерского учета с ориентацией на собственность.

Финансовый результат = Доходы – Затраты по видам деятельности +/- Изменение остатков по 7 видам производственных ресурсов (материалов, товаров, незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов).

Также можно выделить основные национальные модели бухгалтерского отражения расчета финансового результата:

1. Американская модель ориентирована главным образом на информационные запросы поставщиков собственного капитала. Большое влияние на данную модель оказал фондовый рынок. Себестоимость состоит из расходов на производство реализованной продукции, на сбыт, на управление и прочих расходов. Доходы представлены выручкой от продаж.

2. Французская модель ориентирована на интересы государства. Одним из главных показателей французского бухгалтерского учета является добавленная стоимость, которая является основой для расчета валового внутреннего продукта. Расходы состоят из покупок со стороны, расходов по элементам (заработная плата, социальные отчисления, амортизация, прочие), измерения материалов и незавершенного производства. Доходы состоят из выручки от продаж и готово продукции.

3. Немецкая модель делает акцент на финансовые институты и ориентирована на кредиторов организации, так как основным поставщиком финансового капитала немецким компаниям являются банки, соответственно они формируют методологию расчета и бухгалтерского отражения финансового результата. Расходы представлены пятью элементами (материалы, заработная плата, социальные отчисления, амортизация, прочие), изменением продукции и незавершенного производства. Доходы представлены выручкой от продаж.

4. Интернациональная модель делает акцент на внешних пользователей и ориентирована на франко-немецкий контекст. В ее основе лежит методология дискретной инвентаризации. Первоначальное отражение начатых кругооборотов операционного капитала происходит непосредственно на счете результата. В дебетовой части счета для учета результата отражены покупки, в кредитовой – продажи и изменение запасов.

Российская практика направлена в большей степени на американскую модель.

В советское время финансовый результат не рассматривался в истинном смысле, вопрос исследования прибыли не ставился. Выручка отражалась в мо-

мент получения денежных средств, что искажало финансовый результат периода [4].

В связи со сменой политического курса в России времени на переосмысление представлений о финансовом результате у руководителей организаций не было, и за основу было взято американское представление о прибыли. При этом профессор В.И. Ткач считает, что применительно к российской практике целесообразно использовать интернациональную модель бухгалтерского учета, так как именно данная модель является релевантной и оптимальной.

Литература

1. Мэтьюс М.Р. Теория бухгалтерского учета: учебник [Текст] / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с.

2. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета [Текст] / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 496 с.

3. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я.В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 496 с.

4. Ткач В.И. Актуальные проблемы интернациональной модели финансового учета: производственная и финансовая оптика. Монография [Текст] / В.И. Ткач, Г.Е. Крохичева, Д.В. Курсеев, Е.И. Муругов. – Ростов-на-Дону : РГСУ, 2006. – 274 с.

УДК 338.27

МАТЕМАТИЧЕСКИЕ МЕТОДЫ ДИАГНОСТИКИ РИСКОВ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ РЕЗЕРВОВ В СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЯХ

Л.А. Зимакова, Я.Г. Штефан

Белгород, Россия

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Аннотация: изложены результаты исследования в области математических методов оценки рисков в строительной отрасли; построена многоэтапная модель формирования резервной системы; дана характеристика каждого этапа функционирования данной модели: диагностики рисков, обработки рисков и резервировании средств; определены основные процедуры диагностики рисков; сделаны выводы о целесообразности применения основных типов математических методов на каждой процедуре диагностики рисков с указанием предпочтительности.

Ключевые слова: математические методы, диагностика рисков, резервы в строительстве, модель формирования резервов.

MATHEMATICAL METHODS OF DIAGNOSIS RISK FOR CREATION OF PROVISIONS CONSTRUCTION COMPANIES

L.A. Zimakova, Y.G. Shtefan

Belgorod, Russia

Belgorod State National Research University

Abstract: the results of research in the field of mathematical methods of risk assessment in the construction industry; the multi-stage model of the creation of the reserve system was created; the