

МОДЕЛИ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ПОКАЗАТЕЛИ ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Турдиев Диловарджон Аюбджонович

Магистр 2-го курса

Научный руководитель к.э.н., доцент

Медведская Татьяна Константиновна

ФГБОУ ВО «Донской Государственный Технический Университет»

COMPARATIVE STANDARD METHOD OF COST CALCULATION AND STANDARD-COST METHOD

Turdiev Dilovardzhon Ayubdzhonovich

Master of the 2nd year

Scientific director Ph.D. assistant professor

Medvedskaya Tatyana Konstantinovna

FSBEI HE «Donskoy State Technical University»

Аннотация. Статья посвящена проблемам взаимосвязи величины финансовых результатов и методологических норм и методических процедур бухгалтерского учета. Особое внимание уделяется на представления показателей прибыли в бухгалтерской отчетности через анализ различных концепций прибыли. В статье рассматриваются общие черты моделирование учета финансовых результатов и их влияние на показатели эффективности деятельности. Выделены основные различия и проведен их анализ.

Annotation. The article is devoted to the problems of the relationship between the magnitude of financial results and methodological norms and methodological accounting procedures. Particular attention is paid to the presentation of profit indicators in the financial statements through the analysis of various concepts of profit. The article discusses the general features of modeling accounting for financial results and their impact on performance indicators. The main differences are highlighted and their analysis is carried out.

Keywords: accounting, models, financial result, accounting policy, method, problems, indicator, cost, income, expense, profit, analysis.

Ключевые слова: учет, модели, финансовый результат, учетная политика, способ, проблемы, показатель, затрат, доход, расход, прибыль, анализ.

Как и любая дефиниция, определение финансовых результатов не может дать полную характеристику всему многообразию ситуаций, связанных с исчислением финансовых результатов организации в процессе ее коммерческой деятельности. Основным в понимании определения «финансовый результат» должна быть цель, которую реализует данная категория. В данном случае такой целью является возможность исчисления финансового результата как разницы между доходами и расходами по однородным группам операций, осуществляемых организацией, за определенный период.

В настоящее время цель каждого человека, предпринимателя, организация, фирмы и другие, независимо от вида деятельности основном стремятся рады конечный результат работы. В сфере экономике слова *результат* это – прибыль, а по нашему мнению в современных условиях не зависимо от вида деятельности предприниматели, бизнесмены, фирмы, организации и другие ведет свою деятельность ради двух значений: *цель* и *результат*, то есть *прибыль*.

Например этих двух значений можно представить в следующем образом:

Вид дельности	Цель и результат
Производство	- больше производить и в результате получит большой прибыль;
Услуг	- оказать клиентом больше услуг и получит максимальную прибыль;
Торговля	- продать больше и получит большие прибыль;
Другие	- тем больше работа, тем лучший результат.

В условиях рыночной экономики прибыль отдельно взятой организации является важнейшим оценочным показателем деятельности конкретной организации в области предпринимательства и бизнеса. Прибыль является источником благосостояния любой организации и ее социального и производственного развития. Поэтому каждый предприниматель, каждая организация будет стремиться к ее получению.

В книге «Бухгалтерский и налоговый учет прибыли» автором Игоревич А.Н отмечено что: «В реальной жизни прибыль – конечная цель и движущий мотив производства и рыночной экономики. Это главная надежда и

основной показатель эффективности любой организации. Стимул получения большей прибыли заставляет капитал собственников мигрировать из одной отрасли в другую».

Процесс распределения прибыли можно разделить на две основные части: во-первых, распределение между государством и коммерческими организациями, и, во-вторых, распределение остающейся в распоряжении организации части прибыли только между собственниками.

Распределение прибыли между государством и коммерческими организациями осуществляется через систему государственного регулирования, где определяются критерии и условия работы всех субъектов отношений. Такое распределение, как правило, всегда сопровождается прямым изъятием части прибыли в виде налогов и сборов в бюджет государства.

Для того чтобы, правильно распределение прибыли между государством и коммерческими организациями, необходимо в первую очередь вести четко, своевременно и правильно учет прибыли предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета.

Кроме этого в современных условиях переход на МСФО является острой необходимостью, так как инвестиции в Республике Таджикистан придут только тогда, когда отечественная система учета финансовых результатов будет понятна будущим инвесторам. Приходится также слышать, что уже наступила эра глобальной экономики, поэтому международный экономический язык должен быть единым. По этому бухгалтерский учет предприятие должна вестись на основе МСФО и другие нормативные документ которые утверждены со стороны государства и другие регулирующие органы.

Финансовый результат для целей налогообложения включает в себя: доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

В соответствии с действующим законодательством к доходам от реализации товаров (работ, услуг) относится выручка от реализации товаров (работ, услуг), как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. К внереализационным доходам для исчисления налога на прибыль относятся доходы от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров организации.[4]

Таким образом, состав элементов, которые включаются в финансовый результат, и порядок его формирования для целей бухгалтерского и налогового учета имеет ряд различий: по перечню доходов и расходов, порядку признания доходов и расходов, ограничению по расходам, включаемым в налоговую базу.

Доходом для целей бухгалтерского и для целей налогового учета можно давать в следующее определение: [3]

Доходом для целей бухгалтерского учета

«Признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)»

Доходом для целей налогового учета

«Признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить и определяемая в соответствии с НК РТ»

Таким образом, можно заметить, что в налоговом и бухгалтерском учете фигурирует такое понятие, как «экономическая выгода». Под экономической выгодой подразумевается будущая возможность активов оказывать воздействие на «приток» денежных средств. В частности, если говорить о доходе организации как в налоговом учете, так и в бухгалтерском учете, то необходимо отметить, что, прежде всего, доход тождествен притоку денежных средств в организацию.

Что касается порядка признания доходов, то дата признания отдельных видов доходов в налоговом учете отличается от даты признания в бухгалтерском учете. Вести учет доходов в отдельных случаях можно не только методом начислений, но и кассовым методом. Бухгалтерский учет организации могут вести только методом начисления, за исключением субъектов малого предпринимательства. А вот налоговый учет доходов можно вести как кассовым методом, так и методом начисления. Таким образом, необходимо понимать, что если в двух рассматриваемых видах учетов доходы будут признаваться разными методами, то это приведет к разнице в дате признания этих доходов.

Кроме признания доходов для целей бухгалтерского и для целей налогового учета еще имеется различия в признании расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

В бухгалтерском учете расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).[2]

Для целей налогообложения расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые осуществил налогоплательщик. В целом расходами признаются какие угодно затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода, т.е. для того, чтобы признать в налоговом учете расход, должны выполняться следующие условия:

- затраты должны быть обоснованы;
- затраты должны быть документально подтверждены;
- затраты должны производиться для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Кроме этого момент признания расходов в налоговом учете может отличаться от момента признания в бухгалтерском учете, даже если расходы будут признаваться в одинаковой сумме.

Например:

- расхождения между бухгалтерским и налоговым учетом могут возникнуть при учете курсовых разницы. Курсовая разница возникает при оценке национальной валюты актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Учет курсовых разниц в налоговом учете образуется от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований.

- расхождения в бухгалтерском и налоговом учете финансовых результатов могут возникнуть при начислении амортизации. Как известно, в бухгалтерском учете существует четыре метода начисления амортизации: линейный, уменьшаемого остатка, списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему выпуска продукции. В налоговом учете согласно налогового кодекса на каждую объект разные проценты. То есть при выборе разных способов начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете может возникнуть разница, которая приводит к образованию различной величины финансового результата [2].

Также расхождения между данными видами учета могут возникнуть при изменении срока полезного использования объектов основных средств, при применении повышающих коэффициентов, при установлении лимита отнесения объектов к основным средствам.

Изучение различий между бухгалтерским и налоговым учетом финансовых результатов позволяет сделать выводы о необходимости их разграничения. Каждое нововведение налогового законодательства должно оценивать не только микро, но и макроэкономические последствия. Кроме этого для сближения принципов бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организаций должна быть принята модель, при которой информационными источниками налогового учета будут служить данные бухгалтерского учета, что в конечном итоге позволит решить существующие проблемы учета финансовых результатов. А к выбору методов ведения бухгалтерского и налогового учета следует подходить с большой ответственностью, поскольку порой их сближение может привести к увеличению налоговой нагрузки. В свою очередь, увеличение налоговой нагрузки может привести к повышению цен на отдельные виды товаров. Часть организаций будет вынуждена прекратить свою деятельность.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый Кодекс РФ №146 от 29 декабря 2017.
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. - М.: Юрайт, 2016. - 274 с.
3. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. - 398 с.
4. Кондраков, Н. П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах : учеб. пособ. / Н. П. Кондраков. - М. : Проспект, 2016. - 224 с.
5. Финансовый учет: Учебное пособие. Душанбе, ОИПБА РТ, 2010-345ст.
6. Колачева, Н. В. Финансовый результат предприятия как объект оценки и анализа / Н. В. Колачева, Н. Н. Быкова // Вестник Нижегородского государственного инженерно-экономического института. -2015. - № 1(44). - С. 29-36.
7. Игоревич А.Н «Бухгалтерский и налоговый учет прибыли» учеб. пособ.. - М. : Проспект, 2014. - 337 с.