

УДК 657.372

К. Д. Можеева

mozheeva96@mail.ru

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, г. Гомель, Беларусь

**ОЦЕНКА ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИИ
С ПОЗИЦИИ СТАТИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ УЧЕТА**

В статье рассмотрены подходы к определению прибыли во взаимосвязи с основными концепциями бухгалтерского учета. Особое внимание уделено исчислению финансовых результатов согласно статической

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

балансовой теории. Производится оценка финансовых результатов организации в соответствии с методическими подходами данной теории.

Одной из основных задач бухгалтерского учета является оценка эффективности деятельности организации. Экономическая эффективность работы любой организации, в конечном счете, определяется величиной прибыли.

В Республике Беларусь правила оценки доходов и расходов, механизм исчисления прибыли регулируются законодательно. В мировой практике бухгалтерского учета существует два подхода к определению финансового результата организации, исходя из правил статической и динамической учетных теорий.

В соответствии со статической теорией учета финансовый результат исчисляют по данным бухгалтерского баланса как прирост или уменьшение чистых активов (собственного капитала) организации за отчетный период.

Согласно динамической теории учета, финансовый результат исчисляется как разница между доходами и расходами организации, полученными за период. Динамическая концепция исчисления финансовых результатов применяется во всем мире, в том числе в Республике Беларусь [1].

В данной статье мы более подробно рассмотрим механизм расчета прибыли организации согласно статической теории учета. Данная методика исходит из той предпосылки, что любое предприятие может быть рассмотрено как имущественный комплекс, т.е. как совокупность составляющих это предприятие объектов хозяйственной деятельности.

Основная цель статического учета сводится к защите интересов кредиторов, а задача – выявить реальную стоимость имущества (и активов, и пассивов) на дату отчетности. При оценке стоимости предприятия на основе статической теории определяют имущество и кредиторскую задолженность в соответствии с их книжным и инвентарным отражением на начало и конец периода [2].

Имущественный комплекс постоянно изменяется: увеличивается либо уменьшается в размерах и стоимости. Соответственно, финансовый результат может быть исчислен по приросту или убыли имущества. С этой точки зрения прибыль выражает прирост имущества за период, а убыток – убыль имущества за период.

Прибыль, исчисленная согласно статической теории учета, достаточно сильно зависит от метода оценки активов и обязательств. К основным видам оценки относятся фактическая, восстановительная, рыночная и дисконтированная стоимости.

Финансовый результат, исчисленный по балансу, включает также результаты переоценки активов и финансовых инструментов. Результаты переоценки можно считать побочным финансовым результатом, не зависящим от менеджмента предприятия, а полученным в результате колебания валютных курсов, изменения темпов инфляции, конъюнктуры рынка и по другим причинам [1].

Произведём оценку финансовых результатов с позиции статической теории учета, используя данные ОАО «Электроаппаратура». Рассчитаем изменение имущества и обязательств данной организации. Данное изменение показано в таблице 1.

Таблица 1 – Изменение имущественного комплекса ОАО «Электроаппаратура» в 2015 г.

Объекты учета	01.01.2015	01.01.2016	Изменение
1. Активы	237956	230531	-7425
2. Обязательства	38725	31564	-7161
3. Активы, свободные от обязательств (1–2)	199231	198967	- 264

Как видно из таблицы 1, и активы, и обязательства организации за год сократились. Разница между данными изменениями показывает прирост (уменьшение) чистых активов

организации, то есть финансовый результат согласно статической балансовой теории. Для ОАО «Электроаппаратура» за 2015 год данное изменение составило минус 264 млн. руб.

Данный показатель можно трактовать как уменьшение имущества организации на сумму 264 млн. руб., но можно ли его расценивать как финансовый результат – убыток? Для ответа на этот вопрос необходимо рассмотреть изменение собственного капитала организации за исследуемый период. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Хозяйственные операции по изменениям собственного капитала ОАО «Электроаппаратура» в 2015 г.

Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма
1.Получена чистая прибыль	99	84	47
2.Начислены дивиденды	84	75	311
3. Списаны средства фонда переоценки по выбывшим объектам основных средств, которые подвергались ранее переоценке	83	84	61

Поскольку третья операция по отношению к собственному капиталу является внутренней, она не влияет на изменение его размера. А начисление дивидендов является изъятием собственников и не должно учитываться при исчислении финансовых результатов. Следовательно, на уменьшение размера капитала на 264 млн.руб. повлияло начисление дивидендов на сумму 311 млн. руб. Остальное изменение чистых активов вызвано финансовым результатом по всем видам деятельности организации. Учитывая данный факт, чистый финансовый результат организации за исследуемый год составит: $-264 + 311 = 47$ млн. руб.

Однако данный результат не является финансовым результатом по статической теории, поскольку для его получения использовался баланс, сформированный по национальной методике учета, а он не является статическим балансом.

В рамках статической балансовой теории, чтобы оценить платежеспособность фирмы в целом, то есть ее возможность погасить все существующие на конкретный момент времени обязательства, надо предположить, что организация прекращает свою деятельность. В соответствие с этим необходимо переоценить актив до так называемых ликвидационных рыночных цен. Для расчета ликвидационной рыночной стоимости основных средств можно воспользоваться концепцией вынужденной продажи с коэффициентом выбытия, равным 0,2.

Изменение имущественного комплекса ОАО «Электроаппаратура» с учетом ликвидационной рыночной стоимости показано в таблице 3.

Таблица 3 – Изменение имущественного комплекса ОАО «Электроаппаратура» с учетом ликвидационной рыночной стоимости

Объекты учета	01.01.2015	01.01.2016	Изменение
1. Активы	200259	190910	-9349
2. Обязательства	38725	31253	-7472
3. Активы, свободные от обязательств (1-2)	161534	159657	- 1877

Изменение скорректированных активов за год составило минус 9 349 (190910 – 200259). Такое уменьшение активов существенно больше, чем было рассчитано по действующему балансу.

Обязательства будем считать на прежнем уровне, следовательно, их изменение за год составило минус 7161 млн. руб. или с учетом начисленных дивидендов минус 7472 млн. руб.

Следовательно, изменение чистых активов по скорректированному «статическому» балансу составит минус 1877 млн. руб. Т.е. согласно статической концепции учета мы получили убыток гораздо больший, чем в действующей системе учета.

Необходимо отметить, что в исчислении статического финансового результата очень большое значение имеет точность оценки активов. Это возможно только с привлечением

организаций или лиц, занимающихся оценочной деятельностью. К тому же, данный результат служит в основном для оценки платежеспособности организации, поскольку показывает, как ее имущество способно покрыть обязательства. Он не характеризует эффективность деятельности.

Литература

1. Обербринкманн, Ф. Современное понимание бухгалтерского баланса / Ф. Обербринкманн; пер. с нем.; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 416 с.
2. Ришар, Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / Ж. Ришар; пер. с фр.; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. –160 с.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ