

## Исторический аспект учета финансовых результатов

Научный руководитель – Остapчук Татьяна Владимировна

*Рыбакова Анна Алексеевна*

*Студент (магистр)*

Российский государственный аграрный университет МСХА имени К.А. Тимирязева,  
Экономики и финансов, Бухгалтерского учета, Москва, Россия  
*E-mail: ann.vanilla@yandex.ru*

Учет финансовых результатов и распределения прибыли является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. При этом главной функцией бухгалтерского учета является определение и отражение итогового результата деятельности организации за определенный период, который называется финансовым результатом или прибылью (убытком) [2].

Существует множество трактовок понятия «финансовый результат». Он может рассматриваться как изменение собственного капитала или денежных средств, как разность между доходами и расходами и т.д.

Целью исследования является определение каким образом формировались взгляды различных ученых на учет финансовых результатов, начиная с 15 по 21 вв.

Еще в 15 веке итальянский математик Лука Пачоли полагал, что прибыль - это разность между поступлением и выплатой денег. Здравый смысл учил купцов того времени: пока не продан товар - прибыли нет. Дальнейшее развитие принципов учета привело к иному пониманию финансового результата и счета «Товары». Прибыль стали рассматривать как разность между продажной ценой и себестоимостью только проданных товаров, а не всей купленной товарной массы [3].

Особое влияние на формирование финансовых результатов оказали статическая, динамическая и органическая теории балансоведения.

Сторонники статической балансовой теории (И.Ф. Шерр, Н.А. Блатов, Н.С. Лунский и др.) определяли прибыль как приращение или уменьшение собственного капитала за отчетный период. По их мнению, счет «Прибыли и убытки» не имеет самостоятельного значения, а выделяется как отдельный субсчет к счету «Капитал».

Основоположники динамической теории (Э. Леоте, А. Гильбо, О. Шмаленбах) считали, что прибыль - это разница между доходами и связанными с их получением расходами. Французские ученые Э. Леоте и О. Гильбо предложили открывать счет «Реализация», который кредитовался по дебету счетов «Касса» или «Покупатели» в сумме выручки и дебетовался с кредита счета «Товары» по покупной стоимости. Таким образом, выявлялся результат от реализации автоматически как сальдо по счету «Реализация», которое списывалось в конце периода на счет «Убытки и прибыли», а счет «Реализация» закрывался. Этот прием учета сохранился с некоторой модернизацией до наших дней.

Для сглаживания противоречий между двумя балансовыми теориями, Ф. Шмидт предложил альтернативу в виде органической балансовой теории. Немецкий ученый выделял две цели баланса: отражение имущества (статическая теория) и отражение результата (динамическая теория) [1].

Согласно органической теории результат хозяйственной деятельности определяется приростом (уменьшением) реального объема имущественного комплекса предприятия, а прибыль исчисляется в абстрактных денежных единицах. При этом и для бухгалтера, и для предпринимателя решающее значение имеет анализ различных фаз кругооборота: деньги - товар' и товар - деньги'.

Таким образом, учет конечных итогов деятельности хозяйствующих субъектов интересов ученых разных эпох и стран, что повлекло за собой формирование множества теорий. Современный же учет финансовых результатов представляет собой симбиоз элементов различных представлений об экономическом содержании категорий «финансовые результаты» и «прибыль», а также правильность их образования.

#### **Источники и литература**

- 1) Дейч, У.Ю. Развитие бухгалтерского учета финансовых результатов от биотрансформации биологических активов в птицеводстве: дис. канд. экон. наук: 08.00.12 / У.Ю. Дейч. – М.: РГАУ – МСХА им. К.А. Тимирязева, 2015. – 197 с.
- 2) Нечитайло, А.И. Теория бухгалтерского учета: учебник / А.И. Нечитайло. – М.: Изд-во «Кнорус», 2010. – 272 с.
- 3) Соколов, Я.В. История бухгалтерского учета: учебник / Я.В. Соколов, В.Я. Соколов. – М.: Магистр, 2011. – 287 с.