

СОВРЕМЕННАЯ КОНЦЕПЦИЯ РАСЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Bychkova G.M.

MODERN CONCEPT OF CALCULATING FINANCIAL RESULTS

Аннотация. Предложена и апробирована экономическая модель, позволяющая оценить влияние порядка списания общехозяйственных расходов на основные финансовые показатели.

Ключевые слова: концепция, экономическая модель, финансовый результат, общехозяйственные расходы.

Abstract. An economic model has been proposed and tested to assess the impact of the procedure for writing off general economic expenses on the main financial indicators.

Keywords: concept, economic model, financial result, general economic expenses.

Введение с 2021 года единой концепции расчета финансовых результатов вместо ранее применяемых двух лишила бизнес возможности выбора. На фоне снижения экономической активности большинства субъектов хозяйствования, актуальной становится проблема исследования последствий законодательной новации для бизнеса.

Цель исследования – выявление и систематизация возможных последствий перехода на единую концепцию расчета финансовых результатов. Задачи исследования: выполнение сравнительного анализа существовавших до 2021 года двух концепций формирования финансового результата, разработка и апробация экономической модели, позволяющей бизнесу прогнозировать и, по возможности, управлять факторами, влияющими на финансовые результаты.

Объекты исследования – методики расчета финансовых результатов. Предмет исследования – показатели, участвующие в расчете финансовых результатов.

Для решения проблемы проведем сравнительный анализ методик расчета финансовых результатов. До 2021 года в финансовом учете были возможны две концепции. Первая предусматривает расчет прибыли как разности между выручкой от реализации продукции и ее полной себестоимостью. Вторая концепция состоит в том, что прибыль рассчитывается как разность от продажи продукции, ее производственной себестоимостью и периодическими расходами, собираемыми на счете 26 «Общехозяйственные расходы». С 2021 года действует только вторая концепция [2]. Не внося принципиально значимых изменений, расширим методику, добавив показатели, позволяющие увидеть критические моменты для бизнеса, а именно точку безубыточности и запас финансовой прочности, при возможном снижении объема продаж (таблица 1).

Таблица 1 – Влияние порядка списания общехозяйственных расходов на основные финансовые показатели

№ п/п	Показатели	Первая концепция		Вторая концепция	
		А	В	А	В
1	Объем продаж в квартал, шт.	4 000	4 000	4 000	4 000
2	Коэффициент изменения объема продаж, К1	1,00	0,60	1,0	0,6
3	Объем продаж в квартал, с учетом К1, шт.	4 000	2 400	4 000	2 400
4	Цена ед. продукции, без НДС, тыс. руб.	0,50	0,50	0,50	0,50
5	Коэффициент изменения цены ед. продукции, К2	1,00	0,95	1,00	0,95
6	Цена ед. продукции с учетом К2, без НДС, тыс. руб.	0,50	0,475	0,50	0,475
7	Выручка, тыс. руб.	2 000	1 140	2 000	1 140
8	Удельные переменные затраты на ед. продукции, тыс. руб.	0,30	0,30	0,30	0,30
9	Переменные затраты на объем продаж, тыс. руб.	1 200	720	1 200	720
10	Постоянные затраты, без учета общехозяйственных расходов в квартал, тыс. руб.	200	200	200	200
11	Общехозяйственные расходы в квартал, тыс. руб.	300	171	300	300
12	Итого постоянные затраты, в квартал, тыс. руб.	500	371	500	500
13	Финансовый результат, тыс. руб.	300	49	300	-80
14	Точка безубыточности в денежном выражении, тыс. руб.	1 250	1 007	1 250	1 357
15	Запас финансовой прочности, %	60,0	13,2	60,0	-16,0

При использовании первой концепции общехозяйственные расходы в варианте «В» (снижение объема продаж) могли быть уменьшены в пропорции со снижением выручки, что позволяло дольше сохранять положительный финансовый результат. Вторая концепция не допускает корректировки сч. 26, собранные на нем расходы учитываются в полном объеме. При этом операционный риск бизнеса возрастает [1]. На нашем условном примере мы показываем вероятность получения в этом случае отрицательного результата. Пути снижения риска бизнеса, по нашему мнению, могут быть следующие: внесение корректив в оплату труда управленческого персонала – введение критерия «удельный вес сч. 26 в выручке от продаж» и, по возможности, внедрение способа начисления амортизации основных средств пропорционально объему выпускаемой продукции, что позволит регулировать вторую составляющую постоянных расходов.

ЛИТЕРАТУРА

1. **Воронина М.В.** Финансовый менеджмент: учебник / М.В. Воронина. – М.: Дашков и К^о, 2015. – ISBN: 978-5-394-02341-5. – Текст: непосредственный.
2. **Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019) «Запасы»:** приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н. – Текст: электронный. – URL: <http://www.consultant.ru>.