

## HISTORICAL ASPECTS OF CHANGE OF THE REPORT OF FINANCIAL RESULTS

Gavrilova E.A. (Russian Federation) Email: Gavrilova227@scientifictext.ru

*Gavrilova Elena Anatolyevna - Undergraduate,  
DIRECTION: ACCOUNTING AND AUDIT,  
DEPARTMENT ECONOMY AND FINANCE,  
HUMANITARIAN AND PEDAGOGICAL ACADEMY (BRANCH)  
THE CRIMEAN FEDERAL UNIVERSITY OF V.I. VERNADSKY, YALTA*

**Abstract:** *in this article are considered, historical aspects and influences of thoughts on formations of views when determining financial result. A question of an assessment and determination of financial result of economic activity of the enterprise, were always interesting to various users of subjects. There are different views on effectiveness and the principles of their assessment. As a result can be considered as a difference between the income and expenses as change of the capital or money, etc. Characteristics of various stages of development of a registration thought which promotes formation of various approaches to calculation of financial results are presented in article.*

**Keywords:** *accounting, financial result, profit, result assessment.*

## ИСТОРИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИЗМЕНЕНИЯ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Гаврилова Е.А. (Российская Федерация)

*Гаврилова Елена Анатольевна - магистрант,  
направление: бухгалтерский учет и аудит,  
кафедра экономики и финансов,  
Гуманитарно-педагогическая академия (филиал)  
Крымский федеральный университет им. В.И. Вернадского, г. Ялта*

**Аннотация:** *в данной статье рассматриваются исторические аспекты и влияния мыслей на формирование взглядов при определении финансового результата. Вопросы об оценке и определении финансового результата хозяйственной деятельности предприятия всегда были интересны для различных пользователей субъектов. Существуют различные взгляды на результативность и принципы их оценки. В итоге может рассматриваться как разность между доходами и расходами, как изменение капитала или денежных средств и т.п. В статье представлены характеристики различных этапов развития учетной мысли, которая способствует формированию различных подходов к исчислению финансовых результатов.*

**Ключевые слова:** *бухгалтерский учет, финансовый результат, прибыль, оценка результата.*

**Результаты исследования:** Одна из главных функций бухгалтерского учета состоит в формировании информации о результатах деятельности предприятия. Л. Пачоли отмечал, что цель купцов состояла в том, чтобы приобрести дозволенную выгоду для своего содержания, тем самым на ее определение и должен был быть направлен учет [3].

В развитии учетной мысли выделяют несколько этапов: униграфическую, диграфическую и камеральную. Каждый из которых характеризуется отличительными чертами, важнейшим из которых является подход к исчислению финансового результата.

Для униграфической бухгалтерии были свойственны простота, отсутствие результатных счетов и счетов капитала. Важное место в учете занимала инвентаризация, поэтому финансовый результат мог быть только исчислен после ее проведения. Первый подход к определению финансового результата был связан с соизмерением доходов и расходов.

На диграфическом этапе (1300 - 1850 гг.) наблюдалось слияние разнородных элементов учета в единую систему, отдельные подразделения которой и называли счетами [4, с. 14]. Подтверждением наличия счетов бухгалтерского учета явились книги Д. Фаролфи (1299 - 1300 гг.), Альберти (1302 - 1329 гг.), Франческо ди Марко Датини (1335 - 1410 гг.). В некоторых из этих книг выделялись счета заработной платы управляющих отделений и счета издержек.

Публикация книги Л. Пачоли «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях» сделала диаграммизм великим инструментом исчисления финансовых результатов. При этом инвентаризация не требовалась, потому что прибыль отражалась по кредиту счетов, а убыток по дебету. Тем самым, развитие двойной записи, оказало влияние на процесс расчета финансового результата.

Возникновение счетов расходов будущего периода относится к XIII в. В главной книге Д. Фаролфи отражена заранее оплаченная рента за аренду дома, которая в последующем частями списывалась на текущие расходы. Таким образом, следующим шагом в исчисления финансового результата стало соотнесение доходов и расходов во времени.

Камеральный этап заключается в учете денежных доходов и расходов. Основной при этом являются кассовые операции. В следствии финансовый результат определяется на основе денежных потоков. Камеральный учет существовал параллельно с униграфическим и диграфическим учетом, так как в камеральном учете организаций, по сути не включал исчисления прибыли и капитала.

Основоположником экономического направления считается Д.Л. Криппой (1838). При этом цель бухгалтерского учета формулировалась как определение результатов хозяйственной деятельности.

Известно, что русская бухгалтерия, которая тесно связана с именем Ф.Е. Езерского, базировалась на наблюдении только экономической природы учитываемых процессов. При этом игнорировалась любая юридическая подоплека, способная исказить информацию об имуществе предприятия и источниках их возникновения. В результате по данным такой бухгалтерии прибылью является прирост капитала, подтвержденный эквивалентной ему денежной массой [1].

В современных условиях подходы к исчислению финансового результата развиваются более активно, что связано с совершенствованием информационных технологий, выходом бизнеса за пределы одной страны, активной диверсификацией деятельности, мобильностью организационной структуры фирмы, изменением стиля и методов управления, возможностью использования инструментария финансового и бухгалтерского инжиниринга. Все это позволяет выделить следующие наиболее распространенные варианты исчисления финансового результата:

- по данным различных балансов (прогнозных, ликвидационных, консолидированных и др.);
- на основе данных производственной бухгалтерии (маржинальный доход, производственный финансовый результат и др.);
- на основе данных счета финансовых результатов;
- по аналитическим позициям (сделке, заказу и т.п.) [2, с. 13].

В начале XXI в. господствует мнение, что финансовый результат - это итог деятельности предприятий, организаций, отраслей, регионов, государства за определенный период, обычно квартал или год. Итог определяется как разница между суммой полученных денежных средств и произведенными затратами, для предприятий - между выручкой от реализации и полной себестоимостью реализованной продукции.

Современная теория финансовых результатов представляет собой сочетание элементов различных представлений об экономическом содержании категорий «финансовые результаты» и «прибыль». Каждый пользователь информации, стремясь к достижению своей цели, может выбрать в качестве критерия финансового результата определенный показатель, а подсистема бухгалтерского учета, как важнейшая составляющая информационной системы хозяйствующих субъектов, должна обеспечивать пользователей прозрачной и объективной информацией не только о данном показателе, но и о факторах, повлиявших на него.

#### *Список литературы / References*

1. *Езерский Ф.В.* Краткий курс счетоводства по системам простой, двойной итальянской и тройной русской. СПб., 1879.112 с.
2. *Зимакова Л.А.* Формирование учетных систем на основе интернациональных моделей финансового учета и контроля: концепция, теория и практика. Белгород: Константа, 2009.400 с.
3. *Пачоли Л.* Трактат о счетах и записях. М.: Финансы и статистика, 2001.368 с.
4. *Рувейр Р.* Как возникла двойная бухгалтерия. М.: Госфиниздат, 1958.68 с.