

УДК 657.1

*Чихачева Д.А.*

*студентка магистратуры*

*Научный руководитель: Долгая С.А., к.э.н., доцент  
кафедры информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского  
учета*

*Новосибирский государственный университет экономики и управления  
г. Новосибирск*

**СРАВНЕНИЕ ПОДХОДОВ К ФОРМИРОВАНИЮ ОТЧЕТА О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ОТЧЕТА О СОВОКУПНОМ  
ДОХОДЕ ПО РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ  
СТАНДАРТАМ**

*Аннотация: Отчетность, составленная по РСБУ и отчетность, составленная по МСФО, имеет значительные отличия. В данной статье проанализированы наиболее актуальные особенности подходов к составлению Отчета о финансовых результатах в российской и международной практике. Также рассмотрены ключевые моменты, касающиеся формирования показателей данной формы отчета, отражающей главную информацию о прибылях, убытках, доходах и расходах компании.*

*Ключевые слова: отчет о финансовых результатах, отчет о совокупном доходе, отчетность, российские стандарты бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, финансовые результаты.*

*D.A. Chikhacheva.*

*Master's student*

*Supervisor of studies: Dolgaya S.A., Candidate of Economic Sciences,*

*Associate Professor*

*Department of Information and Analytical Support and Accounting*

*Novosibirsk State University of Economics and Management*

*Novosibirsk*

**COMPARISON OF APPROACHES TO THE FORMATION OF  
THE STATEMENT OF FINANCIAL RESULTS AND THE STATEMENT  
OF COMPREHENSIVE INCOME UNDER RUSSIAN AND  
INTERNATIONAL STANDARDS**

*Abstract: Statements prepared according to RAS and statements prepared according to IFRS have significant differences. This article analyzes the most relevant features of approaches to the preparation of the Statement of financial results in Russian and international practice. Also considers the key points concerning the formation of indicators of this form of the report, reflecting the main information about profits, losses, revenues and expenses of the company.*

*Keywords: statement of financial results, statement of comprehensive income, reporting, Russian accounting standards, international financial reporting standards, financial results.*

На данный момент в интересах нашей страны находится построение национальной системы бухгалтерского учета, максимально приближенной к международным стандартам. Предоставление отчетности по МСФО является необходимой процедурой при выходе на международные рынки, в том числе и для поиска потенциальных инвесторов. Использование единых методик учета позволит улучшить и

совершенствовать внутреннюю систему управления компанией и обеспечит информацией о финансовом положении заинтересованные лица, а также позволит выйти на новый уровень конкурентоспособности.

В настоящее время российский бухгалтерский учет идет по пути сближения с международными стандартами финансовой отчетности, однако, отличия в формировании всё-таки существуют [4]. Но более точную картину происходящей деятельности экономического субъекта можно получить все же пользуясь международными стандартами отчетности. Именно поэтому инвесторы, финансовые институты (биржи, лизинговые организации, банки, инвестиционные организации) гораздо больше заинтересованы в использовании отчетности, составленной по МСФО, с точки зрения оценки финансового положения российских компаний.

Например, различия между российской и международной системой финансовой отчетности в бухгалтерском учете находят отражение в концепции составления документации. Данные виды финансовой отчетности имеют разные цели составления. Для МСФО отчетности характерно предоставление информации как бухгалтерской, так и управленческой для инвесторов и кредиторов, а для РСБУ – характерно ведение учета и ведение документации для достоверного отражения деятельности организации.

Одним из самых главных форм отчетности является Отчет о финансовых результатах, включающий в себя информацию о доходной и расходной составляющей, о прибыльности и убыточности компании в течение отчетного периода и относительно основной и прочей деятельности организации. Данный отчет помогает найти и оценить тенденции развития предприятия, его возможности в финансовой и производственной частях в прошлом, отчетном и будущем периодах. Помимо этого, с помощью данного отчета наглядно становятся видны

поступления, понесенные затраты, источники доходной составляющей, а также появляется возможность выявить основные вопросы, касающиеся формирования и вскоре распределения прибыли.

Необходимо отметить следующее. В международной системе учета есть некое разделение Отчета о совокупном доходе. Он может состоять как из одного, так и из нескольких разделов:

1. Отчет о прибылях и убытках;
2. Отчет о прочем совокупном доходе (статьи, оказывающие влияние на нераспределенную прибыль, но которые не отражены в Отчете о прибылях и убытках, к примеру, это объявленные дивиденды, изменение резерва переоценки) [1].

МСФО 1 позволяет представлять информацию двумя вариантами: одной формой – Отчетом о совокупном доходе и двумя документами – Отчетом о прибылях и убытках, а также Отчетом о прочем совокупном доходе компании. Но при этом бухгалтерское подразделение должно четко представлять о том, что относится к прочему совокупному доходу.

Однако в сближении с международными стандартами в части составления Отчета о финансовых результатах существуют сложности в виде различий подходов к его содержанию. Основное отличие в составлении данного отчета, которое стоит отметить, заключается в формировании статей в соответствии с МСФО двумя способами: ресурсным методом (метод характера затрат) и функциональный метод. Первый метод характеризуется группировкой расходов исходя из их экономического содержания – амортизация, расходы на заработную плату, затраты на рекламу, закупка материалов, транспортно-заготовительные расходы). В данном случае нет необходимости перераспределения расходов по их функциям, именно поэтому этот метод является довольно простым и его часто используют небольшие предприятия. Другой метод – функциональный (метод «себестоимости продаж»), заключается в

классификации расходов по их функциям, как часть расходов на реализацию, себестоимости продаж или же административную деятельность. Что касается российских стандартов отчетности, то они предполагают использование лишь одного метода – функций.

Оба подхода подразумевают получить на выходе схожий результат, однако, структура формирования отчета раскрывается по-разному [3]. Отсюда следует вывод, что российские предприятия составляют Отчет о финансовых результатах, не учитывая особенности вида экономической деятельности, ведения бизнеса и других факторов. Международные стандарты предполагают самостоятельный выбор подхода к формированию показателей, но несмотря на это, МСФО 1 «Представление бухгалтерской отчетности» требует использовать подход, отражающий более детально, полно и точно финансовое положение компании с учетом всех факторов и специфики деятельности.

Обращаясь к наименованиям статей Отчета о финансовых результатах по РСБУ и Отчета о совокупном доходе по МСФО, стоит отметить некоторое различие. Но, главное, в данной форме необходима к раскрытию следующая информация:

- выручка;
- затраты;
- налоговая нагрузка;
- детализация прибыли до и после начисленных налогов;
- операционная прибыль (убыток).

Несмотря на схожую структуру Отчета о финансовых результатах в российской и международной практике, подходы отличаются и в самой методологии формирования строк отчетности. Здесь речь идет о разных подходах в моменте признания выручки, что напрямую влияет на показатели отчетности. По МСФО признание выручки осуществляется при наличии большой вероятности поступлений в ходе экономических сделок

и при определении точной величины данных поступлений [2]. В международных стандартах нет критерия, характеризующего переход права собственности для признания выручки, что отличается от РСБУ. Условия признания выручки в соответствии с МСФО 15 и ПБУ 9/99 имеют некоторые различия. МСФО 15 предлагает использовать подходы управленческого учета при подготовке финансовой отчетности в части оценки доходности по услугам и продукции. А для этого необходима высокая квалификация специалистов и профессиональность при формировании оценок и суждений.

Для более точного и полного отражения выручки требуется объединить российские правила ее признания с международными и закрепить единый вариант в учетной политике компании. Расширение критериев признания в российском учете за счет добавления недостающих из международной части поможет избежать, таким образом, корректировок.

Таким образом, проанализировав особенности формирования Отчета о финансовых результатах по РСБУ и МСФО, можно сделать вывод, что данная форма в целом схожа, однако существуют различия в части подходов к ее составлению и структурированию. Но, стоит отметить, что международные стандарты отчетности наиболее полно и достоверно отражают финансовое положение компании в современных условиях функционирования. Помимо этого, международная отчетность отражает информацию, в которой заинтересованы инвесторы и другие пользователи финансовой отчетности, что тем самым дает возможность участия в конкурентной борьбе за зарубежные инвестиции. Именно поэтому остро необходимо сближение принципов и правил организации показателей Отчета о финансовых результатах, их единообразие в российской и международной практике.

**Использованные источники:**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина РФ от 28.12.2015 г. № 217н (ред. от 27.06.2016).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина РФ от 27.06.2016 № 98н (ред. от 14.09.2016).

3. Адаменко, А.А. Отчет о финансовых результатах: его структура и взаимосвязь с другими формами отчетности организации / А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская, Е.С. Андреевко, Н.Е. Суюковская // Вестник Академии знаний. - 2018. -Т. 24(1). - № 24 (1). - С. 20-27.

4. Максакова, О. В. Отчет о финансовых результатах: РСБУ и МСФО / О. В. Максакова, Л. Г. Садыкова // Аллея науки. – 2021. – Т. 2. – № 1(52). – С. 3-6.