

УДК 336.67

***ПОДГОТОВКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СООТВЕТСТВИИ
С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И РОССИЙСКИМИ СТАНДАРТАМИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА***

Диденко Г. Ю.

студентка 4 курса, направление подготовки 38.03.01 Экономика,

направление (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,

Краснодарский филиал Российского экономического университета им. Г. В.

Плеханова,

Россия, Краснодар

Касьянова С. А.

к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Краснодарский филиал Российского экономического университета им. Г. В.

Плеханова,

Россия, Краснодар

Аннотация: В публикации представлены общие черты и различия при составлении финансового результата коммерческой организации. Целью публикации является демонстрация особенностей, присущих системам международных и российских стандартов бухгалтерского учета при формировании финансовых результатов, а также раскрытие и аргументация необходимости перехода коммерческих организаций на подготовку бухгалтерской информации в соответствии с МСФО.

Ключевые слова: МСФО, РСБУ, финансовая отчетность, финансовые результаты, выручка, доходы, расходы, прибыль.

***PREPARATION OF FINANCIAL RESULTS IN ACCORDANCE WITH
INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS AND RUSSIAN
ACCOUNTING STANDARDS***

Didenko G. Yu.

*4th year student, training direction 38.03.01 Economics,
focus (profile) «Accounting, analysis and audit»,
Krasnodar branch of Plekhanov Russian University of Economics,
Russia, Krasnodar*

Kasyanova S. A.

*Ph. D., associate Professor of accounting and analysis Department,
Krasnodar branch of Plekhanov Russian University of Economics,
Russia, Krasnodar*

Abstract: the publication presents common features and differences in the preparation of the financial result of a commercial organization. The purpose of the publication is to demonstrate the features inherent in the systems of international and Russian accounting standards in the formation of financial results, as well as to disclose and argue the need for commercial organizations to switch to preparing accounting information in accordance with IFRS.

Keywords: IFRS, RAS, financial statements, financial results, revenue, income, expenses, profit.

Финансовые результаты подразумевают под собой разницу между совокупными доходами и расходами, возникающими в результате хозяйственной деятельности, и определяются в виде прибыли или убытка от реализации продукции, товаров, основных средств, материальных ценностей, нематериальных и иных активов, выполнения работ, оказания услуг, а также

доходы (расходы) от прочих операций. Прибыль – это превышение доходов над расходами. Обратная позиция называется убытком.

Прибыль демонстрирует абсолютную эффективность работы коммерческой организации. Она обеспечивает экономическую стабильность и гарантирует финансовую самостоятельность.

Убыток – это потери, неблагоприятно влияющие на финансовое положение и демонстрирующие неэффективность всей хозяйственной деятельности коммерческой организации.

Для эффективного управления хозяйственной деятельностью, организации уделяют особое внимание правильности учета и использования финансовых результатов. Стремление не допустить образования убытка, а получить максимально возможную прибыль обусловлено тем, что коммерческие организации желают продемонстрировать свою финансовую привлекательность перед инвесторами и внешними пользователями. Все это влияет на повышение и укрепление конкурентных позиций на рынке.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что отражение достоверной и полной информации о финансовых результатах в бухгалтерской финансовой отчетности по российским и международным стандартам является главной задачей коммерческих организаций.

Прежде чем приступить к рассмотрению различий в формировании финансового результата, необходимо определить понятия «международные стандарты финансовой отчетности» и «российские стандарты бухгалтерского учета».

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) образуют систему правил составления финансовой отчетности, необходимых для принятия компаниями хозяйственных решений в отношении общества. Эти стандарты были разработаны Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Международные стандарты обладают определенной степенью свободы, что является их характерной чертой.

МСФО представлены совокупностью взаимосвязанных документов, образующих единую и неделимую систему, каждая из которых имеет свою цель. Структура МСФО состоит из документации, приведенной ниже на рисунке 1 [6, 5].



Рис. 1 – Структурная схема документации для МСФО

«Финансовая отчетность по МСФО состоит из следующей документации:

- 1) Отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода;
- 2) Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период;
- 3) Отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- 4) Отчет о движении денежных средств за период;
- 5) Примечания» [4].

Российские стандарты бухгалтерского учета представляют собой совокупность правовых норм и положений, регулирующих правила

бухгалтерского учета. Используются всеми коммерческими и некоммерческими организациями.

В соответствии с российскими стандартами финансовая отчетность составляется в строгом соответствии с правилами нормативных актов, постановлений и законов.

«Отчеты по РСБУ состоят из следующей документации:

- 1) Бухгалтерский баланс;
- 2) Отчет о финансовых результатах;
- 3) Отчет о целевом использовании средств (только для НКО);
- 4) Отчет об изменениях капитала;
- 5) Отчет о движении денежных средств;
- 6) Приложения к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств» [3].

К составлению финансовой отчетности по международным стандартам прибегают многие российские организации. Они ведут учет по МСФО или корректируют отчетность, которая составлена по российским стандартам, аналогично МСФО. Все это позволяет привлечь инвестиции, повысить рейтинг продаж и минимизировать расходы компании.

В настоящее время бухгалтерская отчетность по российским стандартам приближается к международной системе отчетности, но, тем не менее, существуют различия в формировании конечного финансового результата.

Отличительной особенностью формирования финансовой отчетности по российским стандартам является то, что она формируется на отчетную дату, которая совпадает с календарным годом. С другой стороны, МСФО требует представления годовых отчетов, по которым отчетный период и календарный год могут не совпадать. Организация имеет право установить наиболее удобный для себя период [10, 125].

Финансовым результатом деятельности хозяйствующего субъекта выражается в получении прибыли (убытка), образовавшейся по итогу полученной разницы между доходами и расходами.

Понятие «доход» одинаково трактуется и в национальных стандартах, и в международных. В Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 признается доход вследствие роста экономической выгоды коммерческой организации, которая возникает посредством приобретения активов, а также возмещения обязательств, приводящие к росту ее капитала (за исключением вкладов собственников предприятия).

Доходом по международным стандартам признается увеличение экономических выгод в течение отчетного периода. Рост экономической выгоды происходит от дохода по активам и (или) по снижению обязательств (не связанных с вкладами участников организации).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» признается аналогом Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Российские стандарты делят доходы коммерческой организации на доходы от обычной деятельности, а также прочие доходы.

В международной практике деление доходов по экономической сущности происходит на такие термины, как «выручка» и «прочие доходы».

Согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», «выручка считается доходом, полученным в результате обычной деятельности организации» [5].

Как и в РСБУ, МСФО учитывают прочие доходы от неосновной деятельности, которые, как правило, являются нерегулярными.

В международных и российских стандартах используются различные методы учета доходов от обычной деятельности, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Условия признания выручки по МСФО и РСБУ.

Признание в МСФО	Признание в РСБУ
Идентификация договора с покупателями	На получение выручки имеется право. При этом оно должно вытекать из конкретного договора или же иным соответствующим образом
Распознавание обязанностей, подлежащих исполнению в рамках договора	Сумма выручки может быть определена
Определение цены сделки	Существует уверенность, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод
Распределение цены сделки по всем обязанностям, которые необходимо исполнить	Право собственности на продукцию или товар перешло к покупателю от организации, а также работа принята заказчиком или же оказана услуга
Признание выручки	Произведенные расходы по данной операции, могут быть определены

Схожесть Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» отличает лишь следующие моменты – это возможность учитывать выручку по мере готовности и определять выручку с учетом всех скидок или надбавок, предусмотренных в договоре.

Итак, выше представлены различные подходы по учету доходов в российской и международной практике. В настоящее время российские коммерческие организации испытывают трудности с ведением учета доходов в соответствии с МСФО. Данные трудности возникают вследствие того, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» введено в действие на территории России недавно, что сказывается на небольшом опыте его использования.

С другой стороны, что касается учета расходов, то единого стандарта для учета расходов в МСФО не существует. Данные по расходам отражены в отдельных стандартах:

- МСФО (IAS) 2 «Запасы» - используют при оценке материальных затрат.

- МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» - применяют при регулировании расходов на амортизацию.

- МСФО (IFRS) 19 «Вознаграждения работникам» - употребляют для отражения затрат на заработной плате.

Учет расходов происходит как снижение экономических выгод в течение отчетного периода в виде оттока активов или же увеличения обязательств. Все это уменьшает капитал хозяйствующего субъекта. Расходы по МСФО и РСБУ трактуются аналогичным образом.

Российские стандарты группируют расходы на «расходы от обычных видов деятельности» и «прочие расходы» [2].

По МСФО классификация расходов аналогична. Единственное, что предлагают различать МСФО, – это различные виды убытков и расходов, возникающих в результате обычной деятельности организации.

Обычные расходы должны включать себестоимость продаж, заработную плату и амортизацию. Прочие убытки включают такие расходы, как повышение обменного курса, расходы, связанные со стихийными бедствиями, а также с выбытием активов, относящихся к внеоборотным.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что образование прочих убытков может произойти вследствие обычной деятельности организации, а также в случаях, не связанных с ней.

Различия, при разграничении обычных и прочих расходов, присутствуют в российских и международных стандартах. По МСФО, расходы, которые связаны с обычной деятельностью организации, включают себестоимость продаж. Согласно российским меркам существует неопределенность в отношении того, включаются ли в «расходы от обычной деятельности» затраты на себестоимость готовой продукции, а также незавершенного производства.

Или же включаются только те, которые связаны с себестоимостью реализованной продукции.

В таблице 2 представлены требования к учету расходов по МСФО и по РСБУ.

Таблица 2 – Условия признания расходов в МСФО и РСБУ.

Признание в МСФО	Признание в РСБУ
Вполне вероятно, что будущие экономические выгоды, связанные с этой статьей расходов, будут исключены из организации	Расходы вытекают из конкретного договора
Стоимость объекта достоверно оценена	Сумма расходов может быть определена
Расходы (себестоимость реализованных товаров) признаются при признании дохода от реализации этих товаров	Существует уверенность в том, что та или иная сделка приведет к снижению экономических выгод организации

В МСФО элементами, непосредственно связанными с прибылью или убытком хозяйствующего субъекта, являются вышеуказанные доходы и расходы.

«Прибыль (убыток) от ведения финансово-хозяйственной деятельности организации по МСФО – это сумма чистого дохода, созданного в сфере производства в процессе предпринимательской деятельности» [9].

Однако в МСФО есть и другое понятие. «Полная прибыль – это изменение собственного капитала (чистых активов) субъекта хозяйствования за отчетный период, возникающее в результате хозяйственных операций и событий, не связанных с личным капиталом собственников предприятия».

Прибыль по РСБУ – это конечный финансовый результат деятельности любой организации, который определяет безусловную эффективность ее работы.

В российских стандартах, в отличие от международных, существуют различные показатели прибыли (убытка):

- валовая прибыль (убыток);
- прибыль (убыток) от продаж;

- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Перечисленные показатели отображаются в отчете о финансовых результатах по российским стандартам.

Таким образом, в настоящее время, применение МСФО в российских коммерческих организациях является основным и благоприятным направлением для выхода российского предпринимательства на международный рынок. Слияние российских организаций с мировыми стандартами допускает значительное расширение круга инвесторов.

Введение международных стандартов приведет не только к совершенствованию внутреннего управления организацией, содействию рациональному управлению финансово-экономической деятельностью, но и к повышению конкурентоспособности, прозрачности и надежности предприятия.

Библиографический список:

1. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015 № 57н). Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

2. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999. №33н (ред. от 06.04.2015 № 57н). Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

4. «Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 05.08.2019)Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5. «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (ред. от 14.09.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019). Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_201985/

6. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. — М. Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 398 с. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=327760>

7. Гетьмана, В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 624 с. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=330748>

8. Лабынцев, Н.Т. Бухгалтерский (финансовый) учет: учебно-практическое пособие / Н.Т. Лабынцев, Е.Н. Макаренко, И.А. Кислая, Н.А. Андреева и др. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2021. - 1032 с. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=366467>

9. Черкасова Е.С. Формирование финансового результата в соответствии с Российской системой бухгалтерского учета и Международными стандартами финансовой отчетности // Современные научные исследования и инновации. 2017. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2017/04/80986> (дата обращения: 13.09.2020). Режим доступа: <http://web.snauka.ru/issues/2017/04/80986>

10. Шептунова Д.М. Формирование финансовой отчетности в условиях перехода на МСФО: Сущность, целевая функция // Сборник статей по итогам Международной научно - практической конференции (Самара 03 сентября 2018 г.). – Стерлитамак : АМИ, 2018. – 164 с. Режим доступа: <https://elibrary.ru>

Оригинальность 82%