

УДК 657.01

**РОССИЙСКАЯ ПРАКТИКА РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ СОГЛАСНО  
IAS 33 «ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ» И НЕДОСТАТКИ ПОКАЗАТЕЛЯ  
«ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ»**

**Плинер А.А.**

*магистрант 1-го курса кафедры «Статистики, учета и аудита»,  
Санкт-Петербургский государственный университет  
г. Санкт-Петербург, Россия*

**Рябченко Д.С.**

*магистрант 1-го курса кафедры «Статистики, учета и аудита»,  
Санкт-Петербургский государственный университет,  
г. Санкт-Петербург, Россия*

**Шубина Е. А.**

*магистрант 1-го курса кафедры «Статистики, учета и аудита»,  
Санкт-Петербургский государственный университет,  
г. Санкт-Петербург, Россия*

**Аннотация.** В статье рассматриваются основы международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию». Проводится анализ научных публикаций на данную тему по библиографическим базам данных «Scopus» и «Web of Science». На основании финансовой отчетности крупнейших отечественных компаний отрасли черной металлургии и нефтяной промышленности рассматривается раскрытие информации в соответствии со стандартом (IAS) 33 «Прибыль на акцию». В работе проводится оценка роли показателя «Прибыль на акцию» для оценки инвестиционного потенциала компании. Были исследованы мобильные приложения крупнейших брокеров России, с целью выявления роли показателя «Прибыль на акцию» для экспресс-анализа инвестиционной привлекательности компании.

**Ключевые слова:** прибыль на акцию, IAS 33, инвестиционный потенциал компании, базовая и разводненная прибыль на акцию, мультипликатор P/E.

***RUSSIAN DISCLOSURE PRACTICES IN ACCORDANCE WITH IAS 33  
«EARNINGS PER SHARE» AND DISADVANTAGES OF «EARNINGS PER  
SHARE»***

***Pliner A.A.***

*1<sup>st</sup> year master student of the Department of Statistics, Accounting and Audit  
Saint-Petersburg State University  
Saint-Petersburg, Russia*

***Ryabchenko D.S.***

*1<sup>st</sup> year master student of the Department of Statistics, Accounting and Audit  
Saint-Petersburg State University  
Saint-Petersburg, Russia*

***Shubina E.***

*1<sup>st</sup> year master student of the Department of Statistics, Accounting and Audit  
Saint-Petersburg State University  
Saint-Petersburg, Russia*

**Abstract.** The article discusses the basics of the international financial reporting standard (IAS) 33 "Earnings per share". The analysis of scientific publications on this topic on the bibliographic databases "Scopus" and "Web of Science" is carried out. Based on the financial statements of the largest domestic companies in the ferrous metallurgy and oil industry, the disclosure of information in accordance with standard (IAS) 33 "Earnings per Share" is considered. The paper assesses the role of the "Earnings per share" indicator for assessing the investment potential of the company. The mobile applications of the largest brokers in Russia were examined in order to identify the role of the "Earnings per Share" indicator for the express analysis of the company's investment attractiveness.

**Keywords:** earnings per share, IAS 33, investment potential of the company, basic and diluted earnings per share, P/E multiplier.

**Введение.** МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию», является стандартом по раскрытию информации, так как его применение не оказывает влияние ни на одну статью отчета о финансовом положении и о финансовых результатах.

В соответствии с данным стандартом компания должна представить информацию о двух ключевых показателях:

- 1) базовой прибыли на акцию;
- 2) разводненной (пониженной) прибыли на акцию.

Цель данного стандарта заключается в установлении принципов расчета базовой и разводненной прибыли на акцию и представление о них соответствующей информации используемой для сопоставления результатов деятельности различных компаний в одном и том же периоде, а также результатов деятельности одной и той же компании в различных отчетных периодах. При этом применять данный стандарт должны лишь те компании, чьи обыкновенные акции (или инструменты, в них конвертируемые) находятся в свободном обращении или в процессе размещения на открытом рынке ценных бумаг [2].

Активная популяризация инвестирования в 2019-2020 годах, привела к тому, что в 2020 году в России на бирже было открыто рекордное число брокерских счетов, больше, чем за все предыдущие годы [3]. Таким образом, исследование текущего уровня применения и раскрытия информации российскими компаниями в соответствии с IAS 33 «Прибыль на акцию», и изучение сущности данного показателя приобретает значительную актуальность на сегодняшний день.

В качестве подтверждения актуальности данного направления исследования, следует рассмотреть динамику публикации научных работ на тему «Прибыль на акцию», согласно данным библиографической базы данных «Scopus» представленным на рис. 1.



Рис. 1 – Публикации научных работ на тему «Прибыль на акцию», согласно данным библиографической базы данных «Scopus»\*

\* составлено авторами на основании данных «Scopus»

Как следует из представленной динамики, полученной с сайта библиографической базы Scopus, за последние 11 лет было опубликовано 476 научных статей по теме «Прибыль на акцию» в сфере экономики и финансов. При этом к 2019 и 2020 году происходит значительный рост количества опубликованных работ на данную тему, что свидетельствует о повышении заинтересованности исследователей к данному направлению исследования. Рассмотрим данные публикации за период с 2010 по 2021 год в разрезе географического расположения авторов работ, результат представлен на рис. 2.

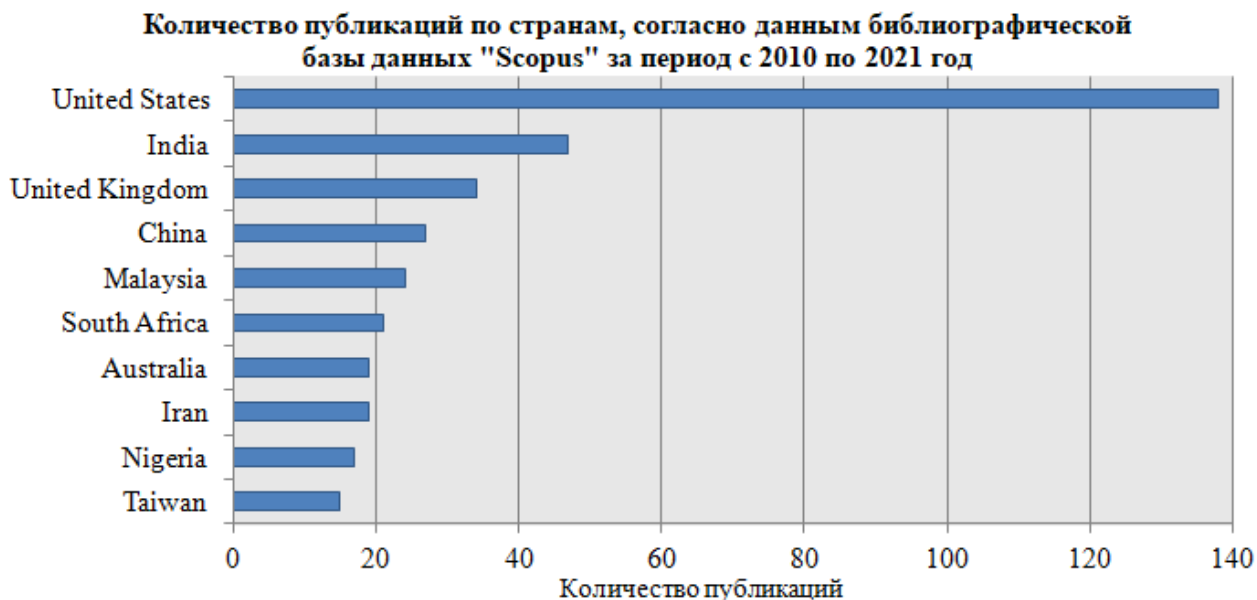


Рис. 2 – Количество публикаций по странам, согласно данным библиографической базы данных «Scopus» за период с 2010 по 2021 год\*

\* составлено авторами на основании данных «Scopus»

Согласно данному рисунку, становится отчетливо видно, что подавляющее большинство работ пишется американскими авторами и авторами из Индии и Великобритании. Причем среди десяти крупнейших стран по количеству публикаций на данную тематику Россия не представлена, что можно было бы списать на недостаточную популярность библиографической базы данных «Scopus» в Российской Федерации и языковые трудности. Таким образом, следует оценить динамику публикаций на данную тематику российскими авторами. Результаты согласно «Web of Science» в библиографической базе данных «Russian Science Citation Index» представлены на рис. 3.



Рис. 3 – Научные статьи на тему «Прибыль на акцию», согласно «Web of Science» в библиографической базе данных «Russian Science Citation Index»

\* составлено авторами на основании данных «Web of Science»

Таким образом, можно заметить, что российских публикаций на тему «Прибыль на акцию», согласно данным интегрированной веб-платформы «Web of Science» за последние одиннадцать лет было опубликовано 30 научных работ, посвященных теме «Прибыль на акцию». Такая динамика говорит, о том, что либо данное направление исследования недостаточно популярно среди отечественных авторов, либо его изучение уже исчерпало себя. Однако, мы считаем, что в настоящее время оно, напротив, приобрело наибольшую актуальность.

**Целью** данного исследования является исследование российской практики применения МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» крупнейшими российскими компаниями отрасли черной металлургии и нефтяной промышленности, а также выявление недостатков показателя «Прибыль на акцию».

**Основное содержание.** Прибыль на акцию (EPS) – это один из наиболее широко применяемых показателей в финансовом анализе [4]. Однако, стоит заметить, что наибольшей популярностью среди инвесторов пользуется мультипликатор отношения цены и прибыли на акцию (P/E). Существенным недостатком данного показателя является то, что его невозможно использовать,

когда в исследуемом периоде компания получила убытки. Следовательно, прибыль на акцию входит в состав наиболее популярного показателя используемого инвесторами по всему миру для анализа инвестиционной привлекательности компании.

Основным недостатком показателя является его не сопоставимость. То есть данный показатель нельзя использовать для сравнения компаний, прибыль на акцию лишь характеризует тенденцию изменения прибыли предприятия.

Следующей особенностью данного стандарта, является то что, что требования стандарта распространяются на ограниченный круг компаний, тех у которых обыкновенные акции находятся в свободном обращении. Согласно стандарту, прежде всего, компании должны раскрывать базовую и разводненную прибыль на акцию компании.

Таким образом, базовая прибыль на акцию (basic earnings per share) показывает прибыль на акцию причитающуюся владельцам обыкновенных акций компании. Показатель рассчитывается путем деления прибыли (убытка) на средневзвешенное количество акций, формула 1.

$$\text{БПА} = \frac{\text{ПОА}}{\text{СВКОАО}} \quad (1)$$

, где БПА – базовая прибыль на акцию;

ПОА – прибыль на обыкновенную акцию;

СВКОАО – средневзвешенное количество обыкновенных акций.

В данном случае показатель базовой прибыли на акцию, включает все статьи доходов и расходов, которые признаются в текущем периоде, однако он корректируется на сумму дивидендов по привилегированным акциям и на неконтролирующую долю участия.

При этом при расчете прибыли на акцию обязательно необходимо использовать средневзвешенное количество акций, находившихся в обращении в течение периода. Следовательно, количество обыкновенных акций

необходимо скорректировать на приобретенные и выкупленные акции в течение периода и умножить на взвешенный временной коэффициент.

Взвешенный временной коэффициент (time-weighting factor) представляет собой пропорцию количества дней, в течение которых акции находятся в обращении, от общего количества дней в отчетном периоде [4].

Другим важным показателем, который обязана раскрывать компания, акции которой находятся в свободном обращении, является разводненная (пониженная) прибыль на акцию. Данный показатель необходимо рассчитывать для того, чтобы у акционеров компании было понимание о том, на сколько, в будущем может уменьшится прибыль на акцию, если владельцы конвертируемых инструментов решат ими воспользоваться. Для расчета данного показателя прибыль, приходящаяся на обыкновенные акции, и средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении корректируется с учетом всех конвертируемых инструментов.

Также необходимо сказать о том, что если количество обращающихся обыкновенных акций или конвертируемых инструментов увеличивается в результате капитализации, льготных эмиссий или дробления акций, либо наоборот уменьшается в результате консолидации акций, то расчёт базовой и пониженной прибыли на акцию для всех представленных периодов должен ретроспективно корректироваться [4].

В России аналогом IAS 33, являются Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 №29н [1], следовательно, акционерным обществам при составлении отчетности в соответствии с российскими стандартами учета надлежит руководствоваться данными рекомендациями. В соответствии с рекомендациями в российской бухгалтерской отчетности необходимо также отражать базовую прибыль (убыток) на акцию и разводненную прибыль (убыток) на акцию.



При этом для расчета средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используются данные из Реестра акционеров акционерного общества на первое число каждого календарного месяца отчетного периода [1].

Положения данного документа в целом совпадают с аналогичными положениями МСФО 33, однако международный стандарт содержит более детальные указания и регулирует расчет прибыли на акцию в более сложных ситуациях [5].

В качестве практического исследования были рассмотрены консолидированные финансовые отчетности предприятий отрасли черной металлургии (таблица 1) и предприятий нефтяной промышленности (таблица 2) и раскрытие ими информации в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

Таблица 1 – Раскрытие информации крупнейшими российскими компаниями отрасли черной металлургии в соответствии с IAS 33 «Прибыль на акцию»\*

| Компания   | ПАО "НЛМК"                    | ПАО "ММК"                           | ПАО "Северсталь"                                  | ПАО "Мечел"                          |
|--|-------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------------------------|
| Отчетность за  | 2020                          | 2020                                | 2020  | 2020                                 |
| Аудитор компании   | PWC                           | PWC                                 | KPMG  | EY                                   |
| Раскрытие в ОПУ БПА  | Да                            | Да                                  | Да  | Да                                   |
| Раскрытие в ОПУ СВКОА  | Да                            | Да                                  | Да  | Да                                   |
| Раскрытие в ОПУ РПА  | Да                            | Да                                  | Да  | Да                                   |
| Раскрытие в ОПУ прибыли на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности | —                             | —                                   | —   | Да                                   |
| Название раздела в примечаниях, где происходит раскрытие                       | Прибыль на акцию              | Акционерный капитал                 | Акционерный капитал, подраздел: Прибыль на акцию. | Прибыль (убыток) на акцию            |
| Выкуп акций  | —                             | —                                   | —   | —                                    |
| Прочие используемые инструменты  | —                             | —                                   | Конвертируемые облигации                          | Опцион-пут                           |
| Объем и качество раскрываемой информации                                       | Достаточный уровень раскрытия | Наименее подробный и полный уровень | Достаточный уровень раскрытия                     | Наиболее подробный уровень раскрытия |
| ОПУ – отчет о прибылях и убытках;  |                               |                                     |   |                                      |

|  |
|--|
| СВКОА- средневзвешенное количество обыкновенных акций;<br>РПА – разводненная прибыль на акцию; БПА – базовая прибыль на акцию. |
|--|

\* составлено авторами на основании данных финансовой отчетности представленных компаний

Как следует, из таблицы все компании в отчете о прибылях и убытках раскрывают размер базовой и разводненной прибыли на акцию, а также средневзвешенное количество акций (СВКОА), при этом Мечел дополнительно раскрывает прибыль на акцию от продолжающейся и прекращенной деятельности в связи с продажей Эльгинского угольного комплекса.

В примечаниях раздел, где компания должна более подробно раскрыть информацию о расчете базовой и разводненной прибыли на акцию, а также средневзвешенное количество акции назван у каждой компании по-разному. При этом стоит отметить, что выкуп акций за период не производила ни одна из компаний. Среди дополнительных финансовых инструментов, которые оказали влияние на размер прибыли на акцию, у компаний было раскрыто следующее: Мечел раскрывает информацию об использовании опциона-пут, а Северсталь использует конвертируемые облигации. Использование данных инструментов привело к разводнению прибыли на акцию, а у Мечела возникла обязанность раскрыть информацию о прибыли на акцию от прекращенной деятельности. В свою очередь, у Северстали из-за использования конвертируемых облигаций увеличилось средневзвешенное количество акций на 25 млн. шт., что достаточно подробно раскрыто в примечаниях к отчетности.

В целом, среди представленных компаний наиболее подробно информацию в соответствии с IAS 33 предоставляет ПАО «Мечел», а наименее подробно ПАО «ММК», у которых нет пояснений к расчетам прибыли на акцию, предоставленную в отчете о прибылях и убытках, и отсутствует соответствующий раздел или подраздел в примечаниях к отчетности. ПАО «НЛМК» и ПАО «Северсталь» предоставляют достаточный уровень информации и раскрывают расчеты прибыли на акцию.

Второй группой рассмотренных компаний, являлись компании нефтяной промышленности, среди них ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл», ПАО «Сургутнефтегаз» и ПАО «НК «Роснефть».

Таблица 2 – Раскрытие информации крупнейшими российскими компаниями нефтяной промышленности в соответствии с IAS 33 «Прибыль на акцию»\*

| Компания   | ПАО "Газпром"                                       | ПАО "Лукойл"  | ПАО "Сургутнефтегаз"          | ПАО "Роснефть"                         |
|--|---|---|-------------------------------|--|
| Отчетность за  | 2019  | 2020  | 2019                          | 2020                                   |
| Аудитор  | ФБК   | KPMG  | Crowe                         | EY                                     |
| Раскрытие в ОПУ БПА                                      | Да  | Да  | Да                            | Да                                     |
| Раскрытие в ОПУ СВКОА                                    | —   | —   | —                             | Да                                     |
| Раскрытие в ОПУ РПА                                      | Да  | Да  | Да                            | Да                                     |
| Название раздела в примечаниях, где происходит раскрытие | Базовая и разводненная прибыль в расчете на 1 акцию | Акционерный капитал, подраздел: Прибыль на одну акцию                       | Чистая прибыль на акцию       | Прибыль на акцию и Акционерный капитал |
| Выкуп акций  | Да  | Да  | Да                            | Да                                     |
| Прочие используемые инструменты                          | —   | Программа вознаграждения на основе акций с расчетами долевыми инструментами | —                             | —                                      |
| Объем и качество раскрываемой информации                 | Достаточный уровень раскрытия                       | Наиболее полный и подробный уровень   | Достаточный уровень раскрытия | Достаточный уровень раскрытия          |

\* составлено авторами на основании данных финансовой отчетности представленных компаний

Прежде всего, следует отметить, что данные две группы компаний отличает то, что в отчете о прибылях и убытках все изученные компании отрасли черной металлургии предоставляют информацию о средневзвешенном количестве акций, тогда как среди нефтяников, лишь ПАО «НК «Роснефть».

При этом, данные группы так же отличает то, что среди нефтяных компаний все предприятия осуществляли выкуп акций, а среди металлургов – никто. Аналогично металлургам, у предприятий нефтяной промышленности в примечаниях раздел, где раскрывается информация в соответствии с IAS 33,

называется у всех по-разному. Следует отметить, что среди представленных компаний, ПАО «Газпром» наиболее скупо предоставляет информацию о прибыли на акцию, в примечаниях к отчетности раскрыто лишь 2 маленьких абзаца. Однако, вся информация в соответствии со стандартом раскрыта.

ПАО «Лукойл» в расчетах прибыли на акцию отметил эффект разводнения по программе вознаграждения на основе акций с расчетами с долевыми инструментами. То есть Компания решила вознаграждать определенных членов руководства и ключевой персонал на основе около 40 млн. акций Компании в период с 2018 по 2022 года. Следовательно, при выполнении определенных показателей эффективности и увеличения стоимости акций зависит размер перехода прав на акции.

Стоит заметить, что среди представленных компаний нефтяной промышленности, наиболее подробно раздел прибыли на акцию представлен у ПАО «Лукойл». Все рассмотренные компании двух отраслей также представляют информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию в финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

В дополнение к финансовой отчетности, были рассмотрены годовые отчеты и презентации компаний, с целью выявления дополнительной информации о раскрытии прибыли на акцию. При этом стоит помнить, что нет обязывающих документов, которые бы требовали от компаний представления подобной информации в своей нефинансовой отчетности. Однако обзор показал, что информация о базовой и разводненной прибыли на акцию в годовых отчетах не предоставила ни одна компания.

В основном компании раскрывают прочую информацию, которая не была включена в финансовую отчетность, например, более подробную структуру акционерного капитала, динамику цен на акции, индексы, куда включены акции компании, более подробный размер дивидендных выплат, дивидендную историю и др. Так как в каждом годовом отчете, крупной акционерной

компаниям, большая роль уделяется именно инвестиционной привлекательности компании. Обычно этому посвящается целый раздел, но ни в одном из отчетов не было обнаружено информации о прибыли на акцию, то стоит сделать вывод о том, что данный показатель не достаточно популярен и не используется компаниями для повышения своей инвестиционной привлекательности, так как имеет ряд недостатков, которые будут рассмотрены позднее.

В своих ежегодных обзорах применения МСФО Российскими компаниями Deloitte публикует следующую статистику в соответствии с 33 стандартом.

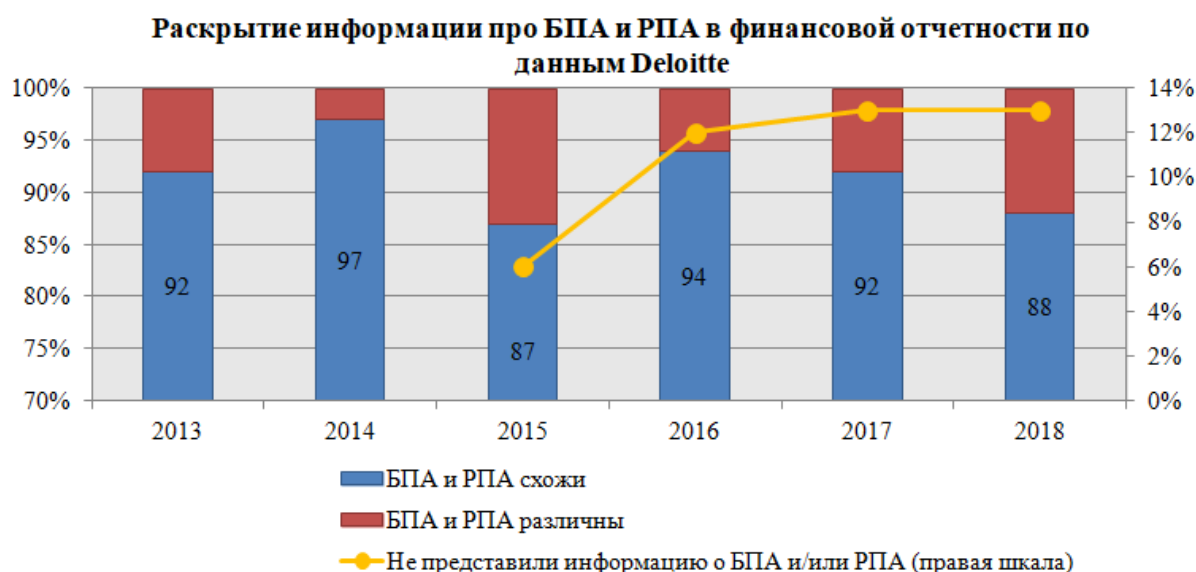


Рис. 4 – Раскрытие информации про БПА и РПА в финансовой отчетности по данным Deloitte

\* составлено авторами на основании данных Deloitte [6]

Так на рис. 4 представлено раскрытие информации про базовую прибыль на акцию (БПА) и разводненную прибыль на акцию (РПА) в финансовой отчетности компаний, которые входят в выборку Deloitte. Падение количества компаний со схожими величинами БПА и РПА в 2015 г. связано с тем, что появились новые компании в выборке, следовательно, результаты анализа претерпели незначительные изменения. При этом в своих обзорах с 2015 года

компания стала представлять информацию о доле компаний из выборки, которые не представляют информацию о прибыли на акцию.

В целом, однозначно можно сказать, что в течение 6 рассмотренных лет в среднем у 9 из 10 компаний базовая и разводненная прибыли на акцию схожи, что говорит о том, что компании редко прибегают к разводнению прибыли на акцию, так как это окажет негативное влияние на их инвестиционную репутацию.

В каждом из обзоров компании Deloitte говорится следующее: «Показатель прибыли на акцию представляет большой интерес для пользователей финансовой отчетности — возможно, потому, что он считается полезным инструментом анализа эффективности финансовых вложений в акции» [6]. С одной стороны, с данным выражением невозможно спорить, а с другой стороны среди инвесторов данный показатель не пользуется значительной популярностью, что говорит о его недостатке.

В связи с активным внедрением и продвижением инвестиций в жизнь обычного обывателя, и значительным упрощением доступа к фондовой бирже в 2021 году, даже по сравнению с серединой прошлого десятилетия. Причем именно за последние годы происходит активное развитие инструментов, которые предоставляют доступ физическому лицу к рынку ценных бумаг. Таким образом, на сегодняшний момент доступ к бирже имеет любое лицо, у которого есть мобильный телефон, интернет и брокерский счет, и именно выход на биржу через мобильное приложение за последние годы набирает все большую популярность. Рассмотрим некоторые показатели, которые представлены в мобильных приложениях брокеров, используемых для оценки инвестиционной привлекательности компании, результат представлен на рис. 5.

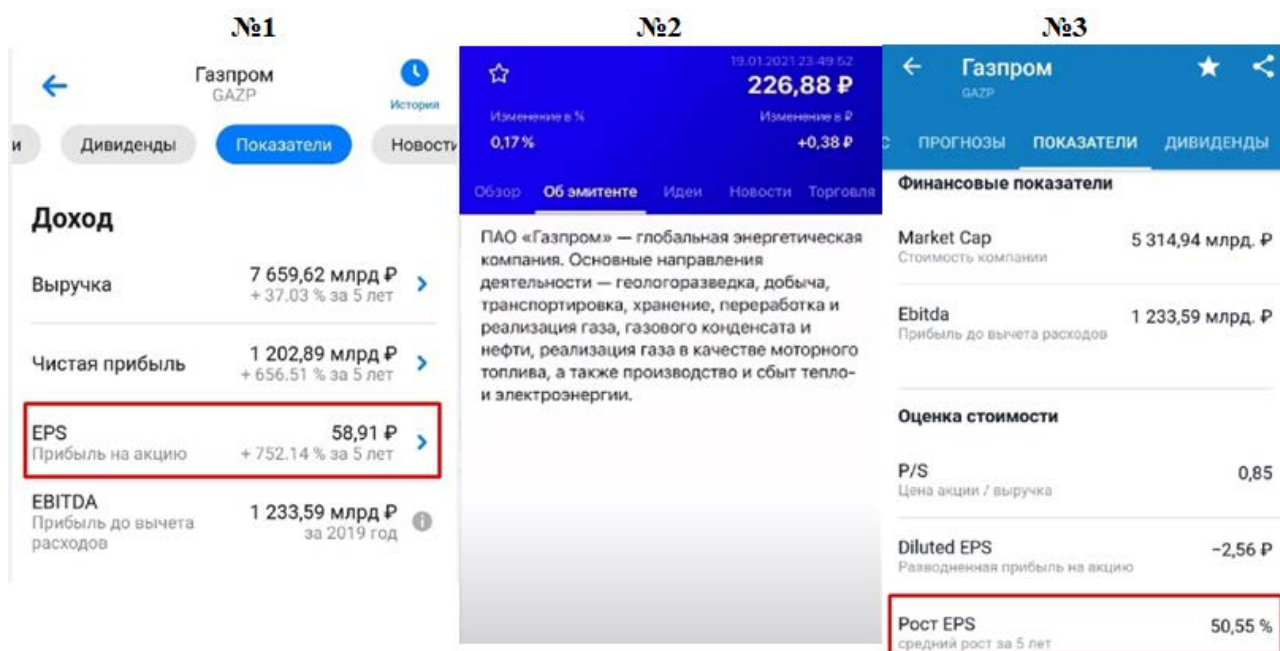


Рис. 5 – Некоторые показатели, представленные в мобильных приложениях брокеров, используемые для оценки инвестиционной привлекательности компании\*

\*составлено авторами из приложений российских брокеров

Для сопоставимости результатов, во всех приложениях рассматривалась компания ПАО «Газпром». На рис. 5 представлены мобильные приложения трех лидеров российского рынка по количеству активных клиентов. Как следует из рис. 5, брокер под номером 2 вовсе не раскрывает информацию о финансовых показателях компании. При этом стоит заметить, что брокеры под номерами 1 и 3 раскрывают широкий перечень показателей, и на рисунке представлена лишь незначительная часть, которая интересует нас.

У брокера под номером 1, показатель прибыли на акцию представлен наиболее развернуто. А именно, предоставляется величина прибыли на акцию и рост данного показателя за 5 лет. При этом при нажатии на показатель можно посмотреть динамику величины прибыли на акцию за последние 5 лет и прогноз на следующий год.

У брокера под номером 3 интересующий нас показатель базовой и/или разводненной прибыли на акцию в классическом его понимании не

представлен, а отражен среднегодовой рост EPS (Earnings per share) – прибыли на акцию за 5 лет.

Обзор показал, что показатель «прибыль на акцию» используется для анализа инвестиционного потенциала компании и предоставляется брокерами. Однако, брокеры и инвестиционные дома предпочитают отображать изменение прибыли на акцию в виде темпа роста за определенный промежуток времени. При этом показатель прибыли на акцию, является одним из большого числа представляемых и анализируемых показателей.

**Вывод.** В любом случае одного показателя прибыли на акцию не достаточно для принятия решения об инвестировании и оценке инвестиционного потенциала компании, причем огромным недостатком данного показателя является то, что его нельзя сравнивать между компаниями. А лишь оценивать изменение прибыли на акцию в динамике, и уже прирост показателя сравнивать между компаниями, поэтому и брокеры отражают прирост данного показателя за период. Таким образом, можно сделать вывод, что показатель имеет ряд недостатков, из которых основные - это слабая информативность и не сопоставимость. Если же ориентировать финансовую отчетность еще в большей степени на инвестора, то представленных там показателей недостаточно, и необходимо внедрение новых стандартов, которые бы регламентировали представление групп показателей демонстрирующих инвестиционную привлекательность компании.

В настоящее время инвесторы используют широкий спектр показателей и инструментов технического и фундаментального анализа для принятия решения о долгосрочном инвестировании, которые представляются либо в инвестиционных обзорах инвестиционных домов и брокеров, либо рассчитываются инвесторами самостоятельно, и никоим образом не представлены в финансовой отчетности компаний.



### **Библиографический список:**

1. Приказ Минфина РФ от 21.03.2000 №29н «Об утверждении методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» [Электронный ресурс]: КонсультантПлюс. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_26979/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_26979/) (дата обращения: 12.04.2021)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию» [Электронный ресурс]: Журнал и практические разработки по МСФО и управленческому учету. Finotchet. URL: <https://finotchet.ru/articles/151/> (дата обращения: 12.04.2021)
3. Почти 5 миллионов стали инвесторами на Московской бирже в 2020 году [Электронный ресурс]: Московская биржа. URL: <https://www.moex.com/n32140/?nt=106> (дата обращения: 14.04.2021)
4. Учебное пособие АССА ДипИФР-2021[Электронный ресурс]: Академия PricewaterhouseCoopers (PWC). URL: <https://training.pwc.ru/upload/designer/event/102/c99/c99aef41a1be5c91685ccf5b2fd8b836.pdf> (дата обращения: 12.04.2021)
5. Генералова Н.В. МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» // Журнал «Бухгалтерский учет», 2005. №9. С. 55.
6. Применение МСФО Российскими компаниями за период с 2013 по 2018 гг. [Электронный ресурс]: Deloitte. URL: <https://www.iasplus.com/en/tag-types/member-firms/russia/other-russian> (дата обращения: 13.04.2021)

*Оригинальность 88%*