

Смирнова О.А., Шадчнева П.С. Отчетность о доходах и расходах по правилам МСФО и РСБУ // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2019. – №4 (апрель). – АРТ 381-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 657.01

Смирнова Ольга Андреевна

студентка 3 курса, факультет экономики

Шадчнева Полина Сергеевна

студентка 3 курса, факультет экономики

Научный руководитель: Антипина Ж.П., старший преподаватель

ФГБОУ ВПО «Самарский государственный экономический университет»

г. Самара, Российская Федерация

e-mail: olga-smirnova-1998@mail.ru

e-mail: ya.shav70@yandex.ru

**ОТЧЕТНОСТЬ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ ПО ПРАВИЛАМ МСФО
И РСБУ.**

Аннотация: В публикации проанализированы отчетности о доходах и расходах в соответствии с РСБУ и МСФО. Вследствие этого в статье найдены и отражены сходства и различия данных отчетов. Выявлены и показаны главные факторы и тенденции сближения отчетов о доходах и расходах в российских компаниях.

Ключевые слова: Отчет о прибылях и убытках, отчет о финансовых результатах, различия, стандарты, МСФО, РСБУ, финансовая отчетность.

Smirnova Olga Andreevna
3rd year student, features of economics
Shadchneva Polina Sergeevna
3rd year student, features of economics
Supervisor: J. Antipina, senior lecturer
FGBOU VPO " Samara state University of Economics "
Samara, Russian Federation

STATEMENTS OF INCOME AND EXPENSES IN ACCORDANCE WITH IFRS RULES AND THE COMPANY

Annotation: This article discusses the main aspects of compiling a report on income and expenses in accordance with international financial reporting standards and in accordance with Russian accounting standards. The main similarities and differences of these reports are revealed. The main prerequisites and trends of convergence of these reports in Russia are reflected.

Keywords: Profit and Loss Statement, statement of financial results, comprehensive income, differences, standards, financial statements, international financial reporting standards, Russian financial reporting standards.

На сегодняшний день одним из актуальных вопросов в сфере бухгалтерского учета является сближение Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Цель данного процесса заключается в следующем: обеспечение финансовой информацией в более достоверном и прозрачном виде иностранных участников рынка. При переходе российских организаций на МСФО с РСБУ могут возникнуть помимо преимуществ также и проблемы. Одним из положительных последствий может стать формирование более полной и точной финансовой информации при этом будет облегчен доступ к капиталу на международном рынке. Если

организация планирует большой и быстрый приток инвестиций после перехода с РСБУ на МСФО, то это не гарантировано в короткий срок.

Формирование отчетности о доходах и расходах в соответствии с РСБУ и МСФО имеют как сходства так и различия.

Одним немаловажным моментом является выбранный метод анализа затрат в отчетности о доходах и расходах. В международной практике имеется возможность выбора: существует метод «по характеру затрат» и метод «по функциональному назначению» [2]. В российской практике организации не имеют выбора метода группировки затрат, поэтому формирование отчета о финансовых результатах происходит только по методу функционального назначения затрат.

Первый метод – группировка затрат «по характеру» предполагает, что все виды затрат систематизируются в группы по целевому назначению с выделением следующих статей расходов: изменение в запасах готовой продукции, сырье и материалы, заработная плата, амортизация. Такой метод является простым в своем применении.

Второй метод – группировка затрат «по функциональному назначению» предполагает, что все виды затрат систематизируются в соответствии с их функцией как часть себестоимости продаж. По данному методу можно выделить следующие статьи расходов: себестоимость продаж административные расходы, коммерческие расходы, прочие операционные расходы. Метод дает более обобщенную информацию, чем при методе группировки затрат «по характеру», но он имеет некоторую субъективность. Данный метод применяется в РФ. Но имеются некоторые проблемы, возникающие с формированием Отчета о финансовых результатах по методу группировки расходов «по функциональному назначению». Многие организации включают управленческие расходы в состав себестоимости

продаж, и не отражают их отдельной статьей, что является не совсем корректным решением.

Главной отличительной особенностью составления отчета о доходах и расхода в российской практике является то, что в ней отсутствует такое понятие как «общий совокупный доход».

В МСФО определение «общий совокупный доход» представляет собой общее изменение в капитале в течение отчетного периода в результате совершенных операций, не включающее изменения в результате событий, связанных с собственниками [3].

Общий совокупный доход в МСФО включает в себя следующие компоненты:

- актуарные прибыли и убытки от пенсионных планов с установленными выплатами, признанные;
- прибыли и убытки, которые возникли от перевода финансовой отчетности иностранного подразделения ;
- прибыли и убытки при повторной оценке финансовых активов, которые есть в наличии для продажи;
- эффективную часть прибылей и убытков от инструментов хеджирования при хеджировании денежных потоков.

Отчет о совокупном доходе включает статьи доходов и расходов, которые не признаны в отчете о прибылях и убытках.

В отчете о прочем совокупном доходе также следует различать компоненты, которые не подлежат последующей реклассификации в отчете о прибылях и убытках и, которые, должны быть реклассифицированы в отчете о прибылях и убытках.

В свою очередь реклассификация – это определенная учетная процедура, которая вызвана появлением новой информации в результате наступления соответствующих событий. Данный процесс не является корректировкой ошибки в отчете о прибылях и убытках [4].

Среди компонентов, которые не могут быть реклассифицированы в отчете о прибылях и убытках выделяют: переоценка основных средств, прибыли(убытки) от долевого участия в инвестициях, актуарные прибыли (убытки), доля в увеличении стоимости собственности ассоциированных компаний, изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, налог на прибыль, относящийся к данным компонентам. Все эти элементы не могут быть отражены в отчете о прибылях и убытках при любом наступлении событий.

Компоненты которые могут быть реклассифицированы, т.е. отражены в отчете о прибылях и убытках это:

- прибыли (убытки) по финансовым активам (долговым инструментам), учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- курсовые разницы от пересчета зарубежных дочерних компаний;
- результаты эффективного хеджирования денежных потоков;
- налог на прибыль, относящийся к компонентам, которые могут быть реклассифицированы.

Можно заметить, что статьи «Отчета о финансовых результатах» по РСБУ и «Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе» по МСФО значительно отличаются друг от друга.

Так, изменение прироста стоимости из-за переоценки обычно переносится в последующие периоды в состав нераспределенной стоимости, в которую также отражаются и актуарные прибыли и убытки.

Следует отметить, что налоги, которые относятся к статьям прочего совокупного дохода, нужно в соответствии с (IAS) 1 раскрывать сумму налога на прибыль по отношению каждого компонента данных статей [1].

Добавочный капитал включает в себя суммы уценки и дооценки акций, имеющих долгосрочный характер и не включаются в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Если через определенный период времени переоцененные акции выбывают, то их величина дооценки или уценки реклассифицируется в Отчет о прибылях и убытках и одновременно уменьшает строку Отчета о прибылях и убытках, по которой данная величина была отражена ранее. Каждая организация может столкнуться с тем, что возникнет неясность с отнесением доходов или расходов к соответствующим статьям. В таких ситуациях необходимо анализировать совершенные операции и использовать соответствующие международные стандарты.

Таким образом, отчет о финансовых результатах и отчет о прибылях и убытках имеют как общие черты, так и различия. Следует отметить, что отчет, который сформирован в соответствии с РСБУ имеет кодировку строк, при этом составляясь и за два последних года. Что же касается отчета, составляемого по международным стандартам, то он также имеет показатели двух последних лет. Также следует отметить, что данные отчеты имеют разные единицы измерения. Подводя итог, можно сказать, что РСБУ в части формирования Отчета о финансовых результатах не сильно отдалены от МСФО в части формирования Отчета о прибылях и убытках. В

ближайшем будущем для РСБУ есть большие перспективы в данном совершенствовании.

Список использованной литературы:

1. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика: учебник / О.А. Агеева, А.Л. Ретизова.- М.:Юрайт,2014.-347с.
2. Бессараб М.В. Формирование отчета о прибыли или убытке: МСФО и РСБУ/ М.В.Бессараб, Д.А. Ратанина, С.А. Муллинова // В международном научном журнале« Символ Науки». 2016. С.50-52.
3. Палий В.Ф. международные стандарты учета и финансовой отчетности. М.: Инфа-М, 2015,- 506с.
4. Башкатов В.В. Перспективы и практика внедрения МСФО в России/ В.В. Башкатов, Д.С. Гушин// В сборнике международной научно-практической конференции: Актуальные проблемы экономики. 2015. с. 112-114.

Дата поступления в редакцию: 22.04.2019 г.

Опубликовано: 29.04.2019 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2019

© Смирнова О.А., Шадчнева П.С., 2019