

УДК 657.4

**ИССЛЕДОВАНИЕ МОДЕЛЕЙ ПОСТРОЕНИЯ ОТЧЕТА О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В РОССИИ И В МЕЖДУНАРОДНОЙ
ПРАКТИКЕ**

Грузнова Е.А.,

студентка,

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Дудина О.И.,

кандидат экономических наук, доцент

Уральский государственный экономический университет,

Екатеринбург, Россия

Аннотация: В данной статье рассматриваются различия моделей отчета о финансовых результатах в российской и зарубежной практике. Исследование моделей построения отчета о финансовых результатах в российских и международных практиках бухгалтерского учета позволяет выявить существующие на данном этапе существенные различия, в частности цели составления отчетности, консолидация отчетности, отчетный период, валюта, справедливая стоимость. Цель исследования заключается в проведении сравнительного анализа модели построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике, выявлении сходства и различия подходов, определении направления совершенствования отечественной практики составления отчетности. В результате проведенного анализа выявлена важность продолжения работы по гармонизации российской системы бухгалтерского учета с международными нормами, что окажет положительное влияние на конкурентоспособность отечественных предприятий и улучшит инвестиционный климат в российской экономике.

Ключевые слова: бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах, МСФО, РСБУ, ПБУ

***FEATURES OF BUILDING A FINANCIAL RESULTS REPORT IN
RUSSIA AND IN INTERNATIONAL PRACTICE***

Gruznova E.A.,

student,

Associate Professor Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Dudina O.I.,

Candidate of Economic Sciences,

Associate Professor Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Abstract: This article examines the differences between the models of the financial results report in Russian and foreign practices. The study of the models of the financial results report in Russian and international accounting practices allows us to identify significant differences at this stage, such as the purpose of reporting, consolidation of reporting, reporting period, currency, and fair value. The purpose of this study is to conduct a comparative analysis of the model of the financial results report in Russia and international practices, identify similarities and differences in approaches, and determine the direction for improving domestic reporting practices. As a result, the analysis demonstrated the importance of continuing to harmonize the Russian accounting system with international standards, which will have a positive impact on the competitiveness of domestic enterprises and improve the investment climate in the Russian economy.

Keywords: financial statements, statement of financial results, IFRS, RAS, PBU.

ВВЕДЕНИЕ

Отчет о финансовых результатах — это документ, который содержит в себе информацию финансовом состоянии, результативности и денежных потоках организации за определенный период времени.

Документ, отражающий финансовые итоги деятельности, представляет собой отчет, содержащий сведения о финансовом здоровье, эффективности работы и движении денежных средств компании за конкретный временной промежуток.

Он демонстрирует информацию о доходах, затратах, прибылях и убытках предприятия за указанный период. В нем находят отражение такие показатели, как выручка от реализации, себестоимость реализованной продукции или услуг, операционные и не операционные издержки, налоговые отчисления и конечная чистая прибыль.

Информация, представленная в отчете о финансовых результатах, считается ключевой частью бухгалтерской отчетности организации, которая расширяет и дополняет данные, отраженные в бухгалтерском балансе, и представляет собой итоговый результат деятельности.

Цель исследования: провести сравнительный анализ модели построения отчета о финансовых результатах в России и международной практике, выявить сходства и различия подходов, определить направления совершенствования отечественной практики составления отчетности.

Задачи исследования:

1. Изучить нормативно-правовую базу, регулирующую составление финансовой отчетности в России и международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).
2. Проанализировать подходы к построению отчетов о финансовых результатах в российском законодательстве и МСФО.
3. Рассмотреть особенности формирования статей доходов и расходов в российской и международной практике.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

Формирование отчета о финансовых результатах осуществляется на основе принципа начисления, согласно которому все доходы и расходы компании фиксируются в момент совершения операции. Следовательно, зачастую показатели доходов и расходов, отраженные в данном отчете, могут не совпадать с фактическим движением денежных средств компании.

Отчеты формируются с целью:

1. Оперативного анализа финансового положения компании.
2. Предоставления в налоговые органы для целей отчетности.
3. Внутреннего использования для проведения годовых собраний акционеров и учредителей, а также для представления отчетов о деятельности перед инвесторами и кредиторами.

Актуальность изучения структуры показателей, формирующих финансовый результат, и их отражения в Отчете о финансовых результатах останется неизменной. Эта форма отчетности всегда будет представлять интерес для аналитиков и специалистов.

Представление финансового результата в отчете осуществляется в развернутом виде. Это позволяет на основе содержащейся информации оценить динамику доходов и расходов компании за отчетный период в сравнении с предыдущим, провести анализ состава, структуры и динамики валовой прибыли, прибыли от продаж, чистой прибыли, а также определить факторы, влияющие на формирование конечного финансового результата и динамику рентабельности продаж.

Отчет о финансовых результатах предоставляет возможность анализа изменений в выручке от реализации, затратах на производство и реализацию продукции, работ, услуг, а также факторов, определяющих различные виды доходов и расходов предприятия.

Данные отчета используются для расчета ряда коэффициентов, характеризующих деловую активность и прибыльность компании. В частности, для оценки деловой активности при расчете коэффициентов оборачиваемости

используется показатель выручки (нетто) от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Обобщение результатов анализа позволяет выявить резервы для увеличения прибыли и рентабельности организации. Информация, представленная в Отчете о финансовых результатах, дает возможность заинтересованным пользователям оценить эффективность деятельности предприятия и целесообразность инвестиций в его активы.

В российской системе бухгалтерского учета бухгалтерская отчетность представляет собой унифицированный набор данных об имущественном и финансовом положении организации, а также результатах ее деятельности, формируемый на основе бухгалтерского учета по установленным формам (согласно ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»). В РСБУ отражается информация, необходимая для контроля учета и документации надзорными органами [4,5].

В соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, финансовая отчетность представляет собой структурированное представление финансового положения и операций компании (согласно п. 7 МСФО (IAS) «Представление финансовой отчетности»). МСФО содержат управленческую и бухгалтерскую информацию для инвесторов и кредиторов.

Таблица — Различия МСФО и РСБУ [3,7]

Принцип отчетности	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	Российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ)
1.Цели сбора и систематизации информации	Используется инвесторами и кредиторами для принятия инвестиционных решений	Необходима для предоставления информации контролирующим и налоговым органам
2.Форма	Операции отражаются с экономической стороны	Документальное оформление операций над их экономической оценкой
3.Валюта	Отчетность составляется в той валюте, в которой организация получает выручку и производит расчет.	Отчетность составляется только в рублях
4.Финансовые инструменты	В зависимости от сущности и ожидаемых денежных потоков производные финансовые инструменты классифицируются	В балансе определяется итоговый расчет по операциям с ними. Для конвертируемых инструментов общие

	как: капитал, активы, обязательства. Конвертируемые инструменты разделены на обязательства и капитал.	специальные правила отсутствуют. Они могут быть как капиталом (акции), так и обязательством (облигации).
5. Отчетный период	Финансовый год не привязан к календарному. Отчетный период может быть выбран компанией исходя из специфики работы.	Отчетный период установлен в рамках календарного года (с 1 января по 31 декабря).
6. Учет доходов и расходов	Операции отражаются с соблюдением принципа соответствия доходов и расходов. В финансовых отчетах расходы указаны в отчете о совокупном доходе.	Принцип соответствия доходов и расходов упоминается в ПБУ, но не всегда используется на практике.
7. Консолидация отчетности	Доходы, расходы, имущество и обязательства учитываются как одно целое благодаря тому, что отчетность формируется по всей группе взаимозависимых компаний: по материнской и дочерним организациям вместе.	Каждая организация составляет свой баланс. Понятие консолидации отчетности в РСБУ размыто.
8. Определение налоговой базы	Зависит от способа погашения балансовой стоимости активов, выбранного руководством компании.	Налоговая база — это сумма дохода или расхода, облагаемая налогом на прибыль
9. Определение процентного дохода.	Применяется метод эффективной ставки процента. Ее расчет основан на денежных потоках, которые получит организация на протяжении периода действия договора. Если прогнозы меняются, то возможен перерасчет.	Ставка процента устанавливается по договору. Отсутствует понятие эффективной процентной ставки.
10. Многокомпонентные соглашения.	Широко применяется принцип многокомпонентности.	Нет специальных норм, регулирующих многокомпонентные соглашения. Для каждой конкретной операции определяются критерии признания выручки.
11. Справедливая стоимость активов.	Применяется при оценке стоимости активов. Балансовая стоимость активов не может быть выше той суммы, которую возможно получить в текущий период времени от их продажи или использования.	Основные средства в процессе работы оценивают по исторической стоимости. Балансовая стоимость основных средств и другого имущества в текущей экономической ситуации нередко завышается.
12. Классификация аренды.	Классифицируют по тому, как распределяются между арендатором и арендодателем риски и вознаграждения от владения активом.	Классифицируют не как взаимоотношение сторон сделки, а как форму договора.

В таблице 1 мы видим, что сходств между этими стандартами на сегодняшний день пока мало. Рассмотрим подробнее отличия МСФО от РСБУ. В России к финансовой отчетности до сих пор сохраняется более формальный подход, основанный на множестве инструкций и правил, не дающих бухгалтеру проявлять гибкость в оценке происходящего в компании. Но иногда в организациях установлена обязательность применения МСФО и РСБУ, а Минфин работает по внедрению международных стандартов, постепенно заменяя ими действующие.

Отчёт о финансовых результатах по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) обычно составляется следующими организациями:

- 1) размещающими ценные бумаги на фондовой бирже;
- 2) являющимися «дочками» иностранных компаний;
- 3) претендующими или получающими инвестиции и (или) кредиты из-за рубежа;
- 4) являющимися финансовыми организациями: страховыми компаниями или банками;
- 5) имеющими зарубежных владельцев долей в уставном капитале.

Отчёт о финансовых результатах по МСФО служит инструментом оценки эффективности деятельности организации за конкретный период времени, отражая все изменения в доходах и расходах. Путём сопоставления прибыли и убытков, анализа динамики прибыльности, можно не только оценить текущую производительность организации, но и спрогнозировать её вероятные результаты в краткосрочной перспективе.

В рамках МСФО нет жёстко установленной формы для отчёта о финансовых результатах. Организации разрабатывают его самостоятельно, учитывая специфику своей работы. Однако, согласно международным стандартам, требуется детальное раскрытие всех элементов, участвующих в формировании конечной прибыли, а также группировка расходов одним из двух способов:

1. По характеру затрат. В этом случае расходы не дифференцируются по видам деятельности и представляются в агрегированном виде, исходя из их экономического содержания. Примеры включают затраты на материалы, оплату труда, амортизационные отчисления и прочее. Такой подход часто используется небольшими предприятиями.

2. По функциональному признаку. Здесь расходы классифицируются по видам деятельности и другим категориям затрат. Например, себестоимость продукции, расходы на продажу, административные издержки и т.д. Этот метод предпочтителен для крупных компаний, где распределение по функциям необходимо для получения более ясного представления о деятельности организации.

Для формирования отчета о финансовых показателях необходимо следовать четкой последовательности действий, обеспечивающей получение достоверного итогового результата. Этот процесс обычно включает в себя следующие этапы:

1. Аккумуляция полных данных о поступлениях и затратах предприятия.

2. Тщательное изучение и оценка собранной информации.

3. Классификация доходов и расходов по категориям в соответствии с требованиями МСФО.

4. Осуществление необходимых корректировок бухгалтерских записей.

5. Детальный анализ и объяснение компонентов операционной прибыли.

6. Подготовка отчета по МСФО, соответствующего всем установленным стандартам, с подробным представлением основных элементов как в табличной форме, так и в пояснительных примечаниях.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

В рамках данного исследования проводилось сопоставление методик формирования отчета о прибылях и убытках, применяемых в российской и международной практике. В ходе работы были установлены основные расхождения в подходах к составлению финансовой отчетности, а также оценены сильные и слабые стороны каждой из рассматриваемых систем.

В российской практике финансового учета прослеживается строго регламентированная структура отчетности и ограниченное предоставление аналитических данных. Это затрудняет сопоставление финансовых показателей российских предприятий с аналогичными индикаторами зарубежных компаний. Вместе с тем, отечественные нормы обеспечивают определенную устойчивость и упрощают налоговое регулирование.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) характеризуются большей адаптивностью и направлены на предоставление пользователям максимально понятной и развернутой информации о финансовом состоянии компании. Этот подход значительно расширяет возможности инвесторов для принятия взвешенных решений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенный анализ продемонстрировал важность продолжения работы по гармонизации российской системы бухгалтерского учета с международными нормами. Это, в свою очередь, окажет положительное влияние на конкурентоспособность отечественных предприятий и улучшит инвестиционный климат в российской экономике.

Определены конкретные пути совершенствования российской отчетности, в частности:

- Увеличение степени детализации отчетов,
- Предоставление большей вариативности в выборе форматов отчетности,
- Укрепление роли аудиторских проверок и содействие профессиональному развитию бухгалтеров и аудиторов.

Предполагается, что внедрение предложенных изменений сделает российские компании более интересными для иностранных инвесторов, укрепит доверие к их финансовой отчетности и облегчит вовлечение экономики России в мировую экономическую систему.

Библиографический список

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.98г. № 34н (с изменениями и дополнениями)
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская(финансовая) отчетность"
4. Позиции России на мировом рынке сырья в современных условиях/Дудина О.И., Кремлева В.В. // Агропродовольственная политика России № 5 (65), 2017. С. 18-23.
5. Аудиторская деятельность в Российской Федерации: финансовые, правовые и международные аспекты /Шарапова Н.В., Шарапова В.М., Мустафина О.В., Сергиенко А.Н., Власова И.Е., Шарапов Ю.В., Бухарова Д.Х., Москва, 2023.
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие / П. М. Мансуров, Г. И. Мансурова; Ульянов. гос. техн. ун-т. – Ульяновск: УлГТУ, 2020. – 91 с.
7. Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н. В. Москаленко, Е. А. Кириченко, С. С. Чикурова. – Тамбов: Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2021.

Оригинальность 77%