

*Максакова О.В.,
студентка магистратуры
3 курс, экономический факультет
Стерлитамакский филиал «Башкирского
государственного университета»
Россия, Республика Башкортостан, город Стерлитамак*

*Садыкова Л.Г.,
кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского
учета и аудита
Стерлитамакский филиал «Башкирского государственного
университета»
Россия, Республика Башкортостан, город Стерлитамак*

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ: РСБУ И МСФО

***Аннотация:** В статье рассмотрены наиболее актуальные в настоящее время проблемы, связанные с особенностями формирования отчета о финансовых результатах в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и российскими стандартами бухгалтерского учета.*

***Ключевые слова:** отчет о финансовых результатах, международные стандарты финансовой отчетности, российские стандарты бухгалтерской отчетности, выручка, критерии признания.*

***Annotation:** The article deals with the most current problems related to the peculiarities of the report on financial results in accordance with international financial reporting standards and Russian accounting standards.*

***Key words:** statement of financial results, international financial reporting standards, Russian accounting standards, revenue, recognition criteria.*

Отчет о финансовых результатах представляет собой отчет экономического субъекта о доходах и расходах в конкретном временном периоде. Он показывает пользователям достоверную информацию о финансовом положении предприятия, итогах работы за рассматриваемый период, позволяя разработать наиболее перспективную стратегию бизнеса или принять другие необходимые экономические решения.

Информация об отчете о финансовом результате, необходима как для заполнения отчета, так и для его анализа. В настоящее время российский бухгалтерский учет идет по пути сближения с международными стандартами финансовой отчетности, но различия в составлении всё-таки существуют.

Финансовый результат – это один из наиболее важных показателей деятельности предприятия, так как именно от финансовых результатов зависит финансовое состояние, устойчивость и платежеспособность организации. Прибыль показывает положительный финансовый результат деятельности предприятия. Достижение эффективной производственно-сбытовой деятельности организации – основное предназначение прибыли. При ее увеличении расширяется производство, растет собственный капитал, возрастает общее финансовое состояние предприятия. С помощью прибыли осуществляются обязательства перед государством, банками и прочими кредиторами. Прибыль представляет собой тот показатель, который максимально отражает эффективность производства и качество производимой продукции, ее себестоимости и производительность труда. Поэтому важной частью анализа является формирование прибыли [3, с.13].

Изменения отчета о финансовых результатах, связаны с переходом российского бухгалтерского учета и отчетности на стандарты МСФО. Применяемый отчет о финансовых результатах в России существенно приближен к требованиям международных стандартов. По этой причине необходимо рассмотреть формирование отчета о финансовых результатах в соответствии с российской формой отчета и с международной.

В соответствии с МСФО 1 (IAS 1) «Представление бухгалтерской отчетности» выделяются два способа формирования статей отчета: ресурсный (метод «характера затрат»), когда расходы группируются в отчете в соответствии с их экономическим содержанием (амортизация, закупка результатов материалов, транспортно-заготовительные расходы, расходы на заработную плату, затраты на результаты рекламы) и финансовые, которые не нуждаются в распределении в соответствии с их функцией в рамках организации. Этот метод достаточно прост, так как нет необходимости перераспределять расходы по их функциональной классификации, по этой причине этот метод чаще используют небольшие организации.

Функциональный метод, иначе метод «функций затрат» или метод «себестоимости продаж», группирует расходы в соответствии с их функциями, как часть себестоимости продаж, расходов на результаты реализации или финансовые административную деятельность.

По РСБУ, если исходить из терминологии МСФО, расходы классифицируются именно на основе функционального метода. Оба подхода к составлению статей отчета позволяют получить практически одинаковый финансовый результат, однако по-разному раскрывают данные о структуре его формирования [1, с.135].

Выбор конкретного подхода, по которому будет раскрываться информация в отчете о финансовых результатах остается правом организации, однако МСФО 1 «Представление бухгалтерской отчетности» требует выбирать тот подход, который наиболее точно и полно отражает финансовое положение организации, в зависимости от отраслевых факторов и специфики деятельности.

Помимо МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», при формировании отчета о финансовых результатах одним из основных регламентирующих документов является МСФО 15 «Выручка по договорам с

покупателями». Стандарт начинает действовать в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года.

Этот стандарт объединил в себе несколько стандартов, в том числе МСФО 18 «Выручка». МСФО 18 «Выручка» может еще применяться организациями, которые ранее применяли этот стандарт. Однако МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» предполагает более систематизированный подход к учету выручки, приводя универсальные критерии для разных договоров, избегая общих положений предыдущих стандартов.

МСФО 18 «Выручка» содержит критерии признания выручки, но они не достаточно конкретизированы, что вызывает у организаций при аналогичных ситуациях затруднение в трактовке некоторых моментов, что как следствие приводит к применению собственного суждения.

Предполагается, что МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» поможет:

- улучшить сопоставление выручки по договорам с покупателями;
- снизить необходимость вмешательства руководства организации по вопросам признания выручки для каждого конкретного случая;
- предоставлять более полную и полезную информацию заинтересованным пользователям в связи с тем, что усовершенствованы требования к раскрытию информации [4, с.4].

Предполагается, что МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» должно решить задачу – создания обобщенного более детализированного и полного подхода к учету выручки, так как внешних пользователей интересует в первую очередь суммы признанной выручки и денежных потоков, формируемые организацией от продажи товаров, работ, услуг в границах основной деятельности. Для определения выручки в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» организациям предложена подробная пошаговая процедура работы с договорами.

МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» делается попытка применить подходы управленческого учета в части оценки доходности по продуктам и услугам при подготовке финансовой отчетности, что требует от специалистов еще больше профессионального мастерства при формировании суждений и оценок. Для отражения выручки в отчете о финансовых результатах по РСБУ и по МСФО, следует закрепить в учетной политике организации единые правила ее признания.

Критерии признания выручки по РСБУ можно расширить за счет добавления недостающих из МСФО. Это поможет избежать корректировок [2, с.166].

Таким образом, сравнивая российский отчет о финансовых результатах с международными стандартами, можно отметить, что форма отчета во многом соответствует МСФО, однако по-прежнему остаются существенные методологические расхождения в составлении и структурировании отчетной информации о финансовых результатах, данная проблема требует особого внимания со стороны широко круга действующих бухгалтеров и консультантов.

Список литературы:

1. Адаменко А.А. Основные формы бухгалтерской финансовой отчетности и возможность их применения для оценки эффективности деятельности организации / А.А. Адаменко, И.А. Бабалыкова, Н.С. Стёжка // В сборнике: Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности. Материалы II Международной студенческой научной конференции. - 2015. - С. 135-140.
2. Бабалыкова И.А. Использование отчета о финансовых результатах для изыскания резервов роста прибыли организации / И.А. Бабалыкова, М.Д. Целинская // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы,

перспективы, информационное обеспечение. Материалы междунар. науч. конф.. - 2017. - С. 166-172.

3. Бескоровайная С.А. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: Учебное пособие/Бескоровайная С.А. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – С. 13-41.

4. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е.А. Мизиковский, Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. — 220-225 с 4.