

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ПОДХОДОВ К СОСТАВЛЕНИЮ ОТЧЁТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПО РСБУ И МСФО

**Воскобойникова Д.А., студентка 4 курса экономического
факультета**

**Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** российские стандарты бухгалтерского учета (РСБУ), международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), сравнительный анализ, отчет о финансовых результатах, методы сравнения.*

Целью данной статьи является проведение сравнительного анализа подходов к сравнению отчета о финансовых результатах по РСБУ и МСФО с целью выявления различий и их влияния на интерпретацию информации, представленной в финансовой отчетности.

Отчёт о финансовых результатах является важным инструментом для оценки финансового состояния экономического субъекта. Анализ данного отчета позволяет сформировать необходимую базу для принятия рациональных решений при управлении организацией, а также сделать грамотные и обоснованные выводы.

Принципы составления отчета о финансовых результатах по требованиям российских и международных стандартов имеют как некоторые сходства, так и значимые отличия. Простыми словами, разница заключается в том, что РСБУ – формальная отчетность для расчета налоговых обязательств, а МСФО предоставляет максимально полную информацию о деятельности компании и ее финансовом положении в настоящий момент. Большинство ведущих экономистов считают, что Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) выступают в качестве основополагающего механизма увеличения эффективности в предоставлении наиболее надежной

информации о деятельности организации.

Существенные различия в основных принципах МСФО и РСБУ приводят к принципиальным расхождениям при составлении отчетности. При этом очевидно, что отчетность по МСФО представляет большую ценность для инвесторов, поскольку отражает реальное положение дел и наиболее удобна для интерпретации.

При подготовке отчетности по международным стандартам делается упор на последовательное составление всех трех форм отчетности и связь между ними. Первоначально формируется отчет о финансовых результатах, в котором отражаются доходы и расходы от всех видов деятельности. Определив показатель чистой прибыли, начинается составление отчета о движении денежных средств. Его основная задача – отразить, как компания генерирует кэш, скорректировав прибыль на все не денежные статьи. И в заключении, полученные из первых двух отчетов результаты заносятся в бухгалтерский баланс.

Отчет о финансовых результатах по требованиям международных стандартов финансовой отчетности называется Отчет о совокупном доходе. Он может быть как в виде одного отчета, так и разделен на «Отчет о прибылях и убытках» и «Отчет о прочих доходах». В этом разделе вначале указываются основные доходы и основные расходы компании с указанием промежуточных итогов – валовая прибыль, операционная прибыль. Затем в отчете отображаются прочие доходы и расходы с выведением в качестве итогов чистой прибыли и совокупного дохода.

Рассмотрим некоторые сравнительные аспекты формирования отчета о финансовых результатах по правилам РСБУ и МСФО подробнее.

Цель отчёта. Как и по РСБУ, так и по МСФО, основная цель отчёта состоит в предоставлении информации о финансовых результатах экономического субъекта за определённый период времени. Отчёт направлен на предоставление полной и достоверной информации о доходах, расходах, прибылях и убытках конкретной организации. Однако, отметим, что для отчетности по правилам МСФО характерно предоставление информации как бухгалтерской, так и управленческой прежде всего для инвесторов и кредиторов, а по

требованиям российских стандартов характерно ведение учета именно для достоверного отражения деятельности организации.

Основные составляющие. По требованиям российских и международных стандартов используются схожие составляющие, такие как выручка, операционные расходы, финансовые доходы и расходы, налоги и т.д. Это общие элементы, которые позволяют анализировать финансовую производительность компании. Российский формат отчета о финансовых результатах, исходя из терминов МСФО, выстроен на основании функционального подхода к классификации расходов. Таким образом, все российские организации создают свои отчеты независимо от особенностей ведения бизнеса, типа экономической деятельности и прочих условий на основании единого подхода.

Таблица 1 – Формирование отчета о финансовых результатах согласно РСБУ и МСФО

РСБУ	МСФО
Выручка	Выручка
Прибыль	Результаты операционной деятельности
- Себестоимость продаж - Коммерческие расходы - Управленческие расходы	Затраты по финансированию
Доходы от участия в других организациях	Доля прибылей и убытков ассоциированных компаний и совместной деятельности, учитываемых по методу участия
- Текущий налог на прибыль - Отложенные налоговые активы - Отложенные налоговые обязательства	Расходы по налогу
Прибыль (убыток) от продаж	Прибыль и убыток от обычной деятельности
-	Доля меньшинства
Чистая прибыль (убыток)	Чистая прибыль (убыток) за период

Принципы составления отчетности и учета. МСФО следуют принципам международного законодательства и права, которые в большинстве случаев отличаются от тех, что действуют в России и на которых основаны РСБУ. Однако заметим, если останавливаться на принципах только учета, то можно заметить, что те и другие стандарты предусматривают использование принципа осторожности, принципа сопоставимости и принципа непрерывности деятельности. Это помогает обеспечить сопоставимость финансовой информации и её

надёжность.

- **Дополнительная информация.** Также как по РСБУ, так и по требованиям МСФО, отчёт о финансовых результатах может содержать дополнительную информацию, которая помогает пользователям подробнее исследовать финансовое положение и результаты компании. Так, например правилами МСФО предусмотрено представление дополнительной информации о финансовых инструментах, аренде, налогах и т.д., а требования РСБУ предусматривается концентрация внимания налоговым аспектам.

Сфера применения. РСБУ применяются на территории РФ для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности российских организаций, в то время как МСФО применяются для составления финансовой отчетности компаний, желающих осуществлять свою деятельность на мировой арене. В России в 2010 г. был принят Федеральный закон № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», в соответствии с которым МСФО стали обязательными для всех системно важных компаний, страховых и кредитных организаций, а также компаний, чьи акции торгуются на бирже. Однако, российские организации, создающие финансовую отчетность по МСФО, часто должны вести параллельный учет или трансформировать готовые отчетные формы.

Формат представления. В российской практике учитываются доходы и расходы на основе принципа учёта поступлений и платежей, в то время как по МСФО уделяется большее внимание принципу учёта по аккумуляции. Также, отчет о финансовых результатах, по требованиям ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» имеет унифицированную форму, предписанную законодательством РФ. Отчетность же в международном формате имеет более гибкую структуру и может быть адаптирована к потребностям конкретной компании.

В заключении следует отметить, что важными критериями деятельности организации являются ее финансовые результаты, которые отражаются в одном из отчетов бухгалтерской отчетности, а именно в отчете о финансовых результатах. В настоящее время огромное число российских экономических субъектов испытывает необходимость в составлении отчетности, принимая во внимание не

только принципы РСБУ, но и МСФО. Заметим, что, несмотря на то, что российские правила существенно приблизились к международному формату, различия между ними по-прежнему существенны. Поэтому осмысление данных отличий позволяет вести учет и формировать финансовую отчетность по двум концепциями параллельно с наименьшими затратами и грамотно регулировать корректировочные операции.

Полученные выводы о различиях в финансовой отчетности, могут оказывать влияние на решения и оценки заинтересованных сторон. Учитывая эти различия, необходимо развивать методики сравнения финансовой отчетности по РСБУ и МСФО с целью обеспечения более точной и полной интерпретации финансовых результатов компании.

Библиографический список:

1. Банникова, Е. В. Построение отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный методы / Е. В. Банникова, А. А. Навасардян, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XII Международной научно-практической конференции, посвященной 160-летию со дня рождения П.А. Столыпина, Ульяновск, 14–15 апреля 2022 года. Том 2022. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2022. – С. 539-545. – EDN DRBVCO.
2. Хамзина, О. И. Оценка финансовой безопасности сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / О. И. Хамзина, Е. В. Банникова, Ю. В. Нуретдинова // Экономика сельского хозяйства России. – 2021. – № 10. – С. 81-85. – DOI 10.32651/2110-81. – EDN JEEQTG.
3. Банникова, Е. В. Финансовая диагностика в обеспечении экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е. В. Банникова, Н. Е. Климушкина // Экономика сельского хозяйства России. – 2021. – № 6. – С. 49-53. – DOI 10.32651/216-49. – EDN SFYTMG.
4. Голиченкова, Е. А. Сопоставление отчета о финансовых результатах, формируемого в соответствии с РСБУ и МСФО / Е.А.

Голиченкова // Научно-методический электронный журнал «Концепт».
– 2016. – Т. 6. – С. 161–165.

**COMPARATIVE ANALYSIS OF APPROACHES TO THE
PREPARATION OF A REPORT ON FINANCIAL RESULTS IN
ACCORDANCE WITH RAS AND IFRS**

Voskoboynikova D.A.

Scientific supervisor – Bannikova E.V.

FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *Russian Accounting standards (RAS), international Financial Reporting Standards (IFRS), comparative analysis, financial result report, comparison methods.*

The purpose of this article is to conduct a comparative analysis of approaches to comparing the statement of financial result according to RAS (Russian Accounting Standards) and IFRS (International Financial Reporting Standards) in order to identify differences and their impact on the interpretation of financial statements.