

*Богданова Ж.А., кандидат экономических наук, доцент
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Институт экономики и управления ФГАОУ ВО «Крымский
федеральный университет имени В.И. Вернадского»*

Россия, г. Симферополь

*J. A. Bogdanova, candidate of economic Sciences, associate Professor
associate Professor of " Accounting, analysis and audit»*

*Institute of Economics and management «V. I. Vernadsky Crimean
Federal University»*

Russia, Simferopol

Максимова Мария Андреевна

студент магистратуры

1 курс, кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Институт экономики и управления, ФГАОУ ВО «Крымский
федеральный университет имени В.И. Вернадского»*

M.A. Maksimova

master's student

1 course, «Department of Accounting, analysis and audit»

*Institute of Economics and management, «V. I. Vernadsky Crimean
Federal University»*

**СОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ПО МСФО
В СРАВНЕНИИ С ДРУГИМИ СТРАНАМИ
PREPARATION OF STATEMENT OF PROFIT AND LOSS
ACCOUNT ACCORDING TO IFRS IN COMPARISON WITH OTHER
COUNTRIES**

Аннотация: в этой статье рассмотрены особенности российских и зарубежных подходов, которые отражают финансовые результаты деятельности организации в финансовой отчетности, обобщают зарубежный опыт в формировании данных финансовой отчетности, анализируют методы учета и отражения в отчетности финансового результата, аккумулирующие в себе все различия, имеющиеся в учетных системах различных стран. В связи со вступлением Российской Федерации во Всемирную торговую организацию, включением в международный рынок, проблема сближения отечественного бухгалтерского учета с международными стандартами учета и отчетности приобрела в

последнее время еще большую актуальность. Это имеет большое значение для дальнейшего развития международного бухгалтерского учета.

Ключевые слова: международные стандарты финансовой отчетности, отчет о прибылях и убытках, прибыль, финансовая отчетность.

Summary: This article discusses the features of Russian and foreign approaches that reflect the financial results of an organization's activities in financial statements, summarize foreign experience in compiling financial reporting data, analyze accounting methods and reflect financial results in reporting, accumulating all the differences in accounting systems countries. In connection with the entry of the Russian Federation into the World Trade Organization, the inclusion in the international market, the problem of convergence of national accounting with international accounting standards and reporting has recently become even more urgent. This is of great importance for the further development of international accounting.

Key words: international financial reporting standards, profit and loss account, profit, financial statements.

В современных условиях разработка нормативного учета в нашей стране направлена на сближение требований отечественных и международных систем бухгалтерского учета. Об этом свидетельствует принятие нового Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, в котором в составе принципов регулирования бухгалтерского учета определен принцип применения международных стандартов как основы разработки федеральных и отраслевых стандартов. Все это полностью относится к схеме отражения в учете и отчетности по финансовым результатам деятельности организации.

Главным этапом на пути к единению требований отечественной и международной учетных систем является то, что в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [1] форма отчетности с наименованием «Отчет о прибылях убытках» переименован в «Отчет о финансовых результатах», который наряду с бухгалтерским балансом и пояснениями к ним является обязательным для представления в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Стоит заметить, что анализ методик учета и отражения в отчетности финансового результата, накапливающий в себе все различия, которые имеются в учетных системах различных стран, имеет большое значение для последующего развития международного учета (табл. 1).

Таблица 1

Сравнительная характеристика требований к отчету о финансовых результатах в зарубежной практике

Отличительные признаки	Страны			
	Россия	Франция	Германия	Италия
Форма построения	Вертикальная	Вертикальная и горизонтальная форма	Вертикальная в форматах: функциональном или затратном (ориентирован на характеристику производства)	Вертикальная
Периодичность представления	Годовая	Годовая	Годовая	1) Годовая; 2) за полугодие (если акции компании котируются на биржах)
Ориентированность на пользователей	Внутренних и внешних пользователей	Налоговых органов	Налоговых органов, но в меньшей степени	Налоговых органов
Необходимость включения в состав годовой отчетности	Необходим			
Варианты представления в зависимости от размера компании	1) Обычный; 2) сокращенный для малых предприятий	1) Основной; 2) подробный; 3) сокращенный	1) Обычный; 2) сокращенный для малых предприятий	1) Обычный; 2) сокращенный для малых предприятий

Существуют некоторые особенности в составлении Отчета о финансовых результатах в Германии. Структура данного отчета законодательно регламентирована и глубоко детализирована, первоначальная стоимость преимущественная перед другими видами оценки, также свойственно разделение финансового результата на составляющие. Отчет о финансовых результатах в Германии вправе отображаться по вертикальной форме в следующих форматах: затратном или функциональном. По своей сути затратная форма представляет собой показателями деятельности предприятия является не только объем продаж, но и объем производства и потребления товарно-материальных запасов, а также ресурсы, в большей степени используемые для увеличения основного капитала [3, с.18].

В зависимости от размера предприятия, Отчет о финансовых результатах во Франции может предоставляться тремя способами:

- 1) сокращенный вариант;
- 2) основной вариант;
- 3) подробный вариант (табл. 2).

Таблица 2

Составление отчета о прибылях и убытках французскими
предприятиями

Вариант представления	Хозяйствующие субъекты	Состав и форма отчетности
Основной	Средние предприятия	Помимо баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснительной записки к ним, составляется формуляр документов компании, который содержит: информацию о последствиях получения прибыли или убытка, важные для пользователей данные о деятельности предприятия за 5 лет, а также сведения о портфеле ценных бумаг
Подробный	Используется крупными	Включает все формы основного варианта, а

	предприятиями, но не обязателен	также отчет о способности к самофинансированию в течение финансового года и диаграмму изменения финансового состояния
Сокращенный	ИП и малые предприятия	Баланс, отчет о прибылях и убытках и комментарии к ним представляются в форме одного зарегистрированного документа

В структуре отчета о финансовом результате отображаются сведения о различных категориях доходов и расходов. В совокупности особенностей порядка развития информации о финансовых результатах в отчетности во Франции стоит отметить:

1. законодательно закреплённую структуру;
2. приоритет первоначальной стоимости перед другими видами оценки;
3. аналитические возможности отчета о финансовых результатах, которые допускают анализ формирования и распределения добавленной стоимости между различными работниками, кредиторами, собственниками, государством и др. всевозможными социальными группами.

Отличительной чертой создания отчета о финансовых результатах в Италии является значительное влияние налогового законодательства на формирование его показателей, поэтому данный отчет раскрывает информацию не в полной мере. Для того, чтобы снизить тяжелую налоговую систему, итальянским предприятиям нужно отражать в отчетности минимальную прибыль. Для средних и малых предприятий, которые более развиты в Италии, ведение бухгалтерского учета и представление отчетности направлено не для контроля за деятельностью фирмы, а скорее всего на удовлетворение требований законодательства. Итальянские предприятия используют множественные системы счетов и это способствует для достаточно эффективного сбора, обобщения и

использования бухгалтерской информации с целью совершения эффективных управленческих решений, а также для удовлетворения потребностей в информации о финансовых результатах других категорий различных заинтересованных пользователей. Тем временем, согласно с директивами Европейского союза, все итальянские предприятия должны представлять отчетность, которая соответствует требованиям международных стандартов [2].

В Российской Федерации в отчете о финансовых результатах существует четкое разграничение на результат от обычных видов деятельности и от прочей деятельности. Между подходами в составлении отчета о финансовых результатах в нашей стране и в зарубежных странах есть и совпадения, и различия. Общие моменты в подходах заключаются в том, что важным акцентом при составлении отчета о финансовых результатах является следование требованиям законодательства, также отмечается приоритет интересов налоговых органов как пользователей отчетной информацией. В учетных системах вышеперечисленных стран прослеживается неразрывная связь налогообложения и учета.

В заключении, можно сказать, что зарубежный опыт формирования информации о финансовых результатах в отчетности вызывает большую заинтересованность как с теоретической, так и с практической стороны, но при ознакомлении с ним в отечественной учетной практике следует принимать во внимание специфику направления развития и становление экономики в РФ на современном этапе. Следовательно, план сближения МСФО с национальной учетной системой должен быть обоснованным и достаточно рациональным.

Использованные источники:

1. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 дек. 2011 г. №402-ФЗ. Доступ из справ.- правовой системы «КонсультантПлюс»

2. Дружиловская Т.Ю. Новые регламентации по формированию отчета о прибылях и убытках в РСБУ и в МСФО [Текст] / Т.Ю. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет, 2012. – №5. – С. 2-9.

3. Жарикова Л.А. Бухгалтерский учет в зарубежных странах [Текст] : учеб. пособие / Л.А. Жарикова, Н.В. Наумова. – Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2008. – 160 с.