

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА СТАТЕЙ ОТЧЕТА О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (МСФО) И ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

К.Г. Грицук, 3 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель
Полесский государственный университет*

Необходимость составления отчетности по МСФО обусловлена рядом причин: привлечением дополнительного финансирования, сотрудничеством с зарубежными партнерами, управлением предприятием. В настоящий момент привлечь иностранный капитал без отчетности, составленной с учетом требований МСФО, практически невозможно, так как иностранные партнеры перед заключением сделки должны быть уверены в их белорусском партнере. Таковую уверенность дает отчетность по МСФО, позволяющая сделать соответствующие выводы, проверить финансовое положение, оценить вероятность срыва сделки. Одной из отчетных форм является отчет о совокупном доходе (отчет о прибылях и убытках) [1, с.97].

Отчет о совокупном доходе предназначен для представления информации, необходимой для оценки изменений в экономических ресурсах, которые организация будет контролировать в будущем, прогнозирования способности создавать потоки денежных средств за счет имеющейся ресурсной базы и для оценки эффективности использования ресурсов.

Минимальный перечень статей, которые должны быть представлены в отчете о совокупном доходе, содержит МСФО (IAS) 1 – “Представление финансовой отчетности”. В настоящее время существуют различия между требованиями по составлению отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО (IAS) 1 и отчета о прибылях и убытках в соответствии с инструкцией №111 “О порядке составления бухгалтерской отчетности” (таблица 1).

Стандарт также содержит дополнительные указания на статьи, разделы и промежуточные показатели, которые должны предоставляться непосредственно в отчете о совокупном доходе в том случае, когда их предоставление позволяет лучше описать финансовое положение организации.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика статей отчета о совокупном доходе и отчета о прибылях и убытках

Критерий	Отчет о прибылях и убытках	Отчет о совокупном доходе
1	2	3
Выручка	+	+
Расходы на финансирование	-	+
Доля прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, определенная на основе долевого метода	-	+
Расходы по налогам	-	+
Единая сумма, включающая в себя итоговую прибыль или убыток после вычета налогов от прекращенной деятельности и выручка или убыток после вычета налогов, признанные по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, или выбытию активов или групп выбытия, входящих в состав прекращенной деятельности	-	+
Прибыль или убыток	+	+
Каждый компонент прочего совокупного дохода, классифицируемый по характеру операций	-	+
Доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учтенная по методу пропорциональной консолидации	-	+
Общий совокупный доход	+	+

Примечание: Источник – [2].

Безусловно, привести отчет о прибылях и убытках в полное соответствие с международными стандартами достаточно сложная задача. Трудность данного процесса обусловлена, прежде всего, тем, что форма, структура, содержание данной формы отчетности в РБ и формы отчетности, составленная по МСФО достаточно отличаются друг от друга. Поэтому проведем сравнительную характеристику порядка предоставления отчета о прибылях и убытках в соответствии с инструкцией РБ №111 “О порядке составления бухгалтерской отчетности” и в соответствии с (IAS) 1 в таблице 2.

Таблица 2 – Сравнительная характеристика порядка предоставления отчета о прибылях и убытках в соответствии с инструкцией РБ №111 “О порядке составления бухгалтерской отчетности” и в соответствии с (IAS) 1

Критерий	Отчет о прибылях и убытках в соответствии с инструкцией №111 “О порядке составления бухгалтерской отчетности”	Отчет о совокупном доходе в соответствии с (IAS) 1
1	2	3
Предоставление информации	Инструкция № 111 не предусматривает составления отчета о совокупном доходе, но в отчете о прибылях и убытках справочно приводится информация о компонентах, которые вместе с показателем чистой прибыли или убытка составляют совокупный финансовый результат периода	Информация о доходах и расходах отчетного периода предоставляется либо в отчете о совокупном доходе, либо в двух формах отчетности: отдельный отчет компании о компонентах прибыли и убытков и отчет, который начинается с прибыли или убытка компании за период и показывает компоненты прочего совокупного дохода
Форма отчета	Типовая	Нет заданного формата по предоставлению отчетных показателей
Классификация расходов	По функциональному признаку	Два альтернативных варианта классификации расходов: либо по функциональной роли, либо по элементам или характеру расходов
Использование “необычных” характеристик	Не предусмотрено	Редко и применяется только в отношении статей, обоснованно требующих специального представления.

Примечание – Источник - собственная разработка

В целом, белорусский отчет о прибылях и убытках соответствует мировым стандартам, однако присутствуют и некоторые отличия. Основные различия связаны с разницей целью использования информации. Информация в отчете о прибылях и убытках по национальным правилам бухгалтерского учета ориентирована в основном на налоговые органы и не отражает реального финансового положения предприятия, а финансовая информация, представленная в соответствии с МСФО, используется инвесторами и акционерами компаний.

Таким образом, составление отчета о прибылях и убытках в соответствии с требованиями МСФО позволяет представить точную и полезную информацию о финансовом положении и результатах широкому кругу лиц для принятия управленческих, инвестиционных и иных решений. Но имеющиеся отличия в правилах формирования отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО ограничивают возможности белорусских предприятий в проведении анализа финансовых результатов, а в конечном итоге – в проведении анализа реальных возможностей организаций привлекать заемный капитал.

Список использованных использованных

1. Аверчев И. В. МСФО: практика применения. М.: Эксмо, 2008. 256 с.
2. IAS 1// МСФО журнал [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.finotchet.ru/standard.html?id=1>. - Дата доступа: 12.03.2014