

Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика: состояние, проблемы, перспективы
**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ
БАЗА ДЛЯ АНАЛИЗА И УПРАВЛЕНИЯ УСТОЙЧИВЫМ РАЗВИТИЕМ
ОРГАНИЗАЦИИ**

Шулепова Ксения Андреевна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: ksenshu@list.ru

В деловом и профессиональном мире признано, что в наибольшей степени соответствует рыночной экономике система финансовой отчетности, описываемая МСФО. Она обеспечивает рынок полезной широкому кругу заинтересованных пользователей финансовой информацией, позволяет по-новому, эффективно построить управление компанией, является важной составляющей качественного корпоративного управления компанией, в том числе с целью устойчивого развития.

Основная российская форма бухгалтерской финансовой отчетности, характеризующая финансовые результаты по всем видам деятельности предприятия, - отчет о финансовых результатах. Показатели отчета о финансовых результатах необходимы для анализа доходов и расходов, финансовых результатов деятельности организации, а также помогают в разработке тактических и стратегических планов развития хозяйствующего субъекта. Как известно, отчет о финансовых результатах составляется нарастающим итогом, что позволяет пользователям информации оценить экономическую эффективность работы предприятия, сопоставить данные различных периодов и на этой основе спрогнозировать результаты деятельности предприятия в будущем.

Основными показателями отчета о финансовых результатах являются доходы и расходы, промежуточные результаты по видам деятельности, финансовый результат в виде чистой прибыли (убытка), включаемый в состав собственного капитала предприятия. Показатель чистой прибыли (убытка) обеспечивает взаимосвязь отчета о финансовых результатах и бухгалтерского баланса, так как нераспределенная прибыль отражается в балансе в виде прироста (снижения) собственного капитала по сравнению с предыдущим периодом. Все показатели, приводимые в отчете, имеют свои особенности и аналитические значения, но зачастую представленной информации недостаточно для проведения полноценного анализа финансовых результатов. Таким образом, именно из-за различий в порядке учета и составлении финансовой отчетности ограничиваются аналитические возможности отчета о финансовых результатах отечественных компаний. Для обеспечения эффективного управления организацией необходимы расширение и усиление аналитической составляющей финансовой отчетности путем предоставления информации, полезной широкому кругу пользователей при принятии ими экономических решений. Для решения поставленной задачи обратимся к зарубежной практике.

Во-первых, МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и FAS 130 «Отчет о совокупном доходе» предусматривают представление отчетной информации в форме единого отчета о совокупном доходе, либо составление сразу двух отчетов: отчета о финансовых результатах и отчета о совокупном доходе. В российской практике не предполагается составление отчета о совокупном доходе. Однако в отчете о финансовых результатах справочно приводится информация о компонентах, которые вместе с показателем чистой прибыли или убытка составляют совокупный финансовый результат периода.

Во-вторых, особенностью российского отчета о финансовых результатах является безальтернативный характер в классификации расходов, представлении формы и содержания, правил его составления, что во многом объясняется неразвитостью рыночных механизмов и систем оценки выполнения экономическим субъектом налоговых обязательств.

В отличие от МСФО в российской практике используется рекомендуемая форма отчета о финансовых результатах, обязательная к применению всеми предприятиями. Форма и содержание отчета о финансовых результатах, правила его составления определяют состав анализируемых показателей при принятии экономических решений заинтересованными пользователями.

В вопросах построения форм и моделей различных финансовых отчетов зарубежные стандарты демонстрируют большую гибкость, чем российские стандарты бухгалтерского учета. МСФО не предъявляют жестких требований к форме отчета о финансовых результатах, отсутствует заданный формат по предоставлению отчетных показателей, не регламентирован порядок расположения и наименования статей. Существует минимальный перечень статей, которые раскрываются в отчете: выручка; затраты на финансирование; расходы по налогам; прибыль или убыток за период и др. Обобщая американский опыт составления финансовой отчетности для внешних пользователей, отчет о финансовых результатах может представляться в двух форматах: «одношаговом», отличающемся простотой, и «многошаговом», представляющем собой последовательный расчет чистой прибыли при увязке соответствующих доходов и расходов. Таким образом, организация, учитывая минимально определенные требования к содержанию раскрываемой информации, разрабатывает конкретную форму отчета.

В соответствии с МСФО (IAS) 1 в отчете о совокупном доходе необходимо давать аналитическую характеристику доходам и расходам. Существует два метода группировки статей на подклассы:

1) ресурсный (метод «характера затрат»), который основывается на том, что расходы объединяются в соответствии с их экономическим содержанием. Данный метод позволяет раскрыть источники их формирования.

2) функциональный (метод «функций затрат»), когда расходы делятся по обычным видам деятельности на подклассы в соответствии с их назначением, как часть себестоимости продаж или административной деятельности.

Очевидно, что в обоих вариантах финансовый результат будет одинаковый, но структура формирования отчета будет разная. Международные стандарты требуют выбора такого метода группировки расходов, который наиболее точно отражает составляющие финансовых результатов предприятия и предоставляет надежную и более уместную информацию для всех пользователей отчетности. Предприятия, которые формируют финансовую отчетность в соответствии с МСФО, могут выбирать метод представления аналитических данных в отчетности. Однако информация о характере затрат может быть полезной при прогнозе будущих потоков денежных средств, поэтому если отчет составлен на основе метода «функций затрат», то ресурсная классификация должна быть раскрыта в качестве дополнительной информации в примечаниях к финансовой отчетности. Основываясь на терминологии МСФО можно утверждать, что российский отчет о финансовых результатах строится на основе функционального подхода к классификации расходов. То есть, российские предприятия составляют отчет независимо от отраслевых и исторических особенностей, характера экономической деятельности, а на основе единого подхода. Но в состав пояснений к бухгалтерской финансовой отчетности, в табличной части, включен раздел, который позволяет отразить информацию о затратах на производство в разрезе экономических элементов, то есть по характеру расходов, что не противоречит нормам МСФО.

В результате сравнительной характеристики, было выявлено, что отчет о финансовых результатах составленный в соответствии с МСФО более информативный нежели отчет

составленный по российским стандартам. Основная причина - цель составления бухгалтерской отчетности. Отчетность, составленная по МСФО, служит для удовлетворения информационных потребностей инвесторов, в то время, как отчетность по РСБУ скорее носит фискальный характер. В российской финансовой отчетности заинтересованы государственные и налоговые органы. Если российские организации нацелены на успешное ведение своего бизнеса и привлечение потенциальных инвесторов, то им, необходимо повысить аналитичность приводимой в отчете информации в соответствии со спецификой и отраслевой принадлежностью предприятия. Необходима разработка нормативных документов по бухгалтерскому учету, которые бы способствовали повышению качества и полезности отчетной информации для заинтересованных в ней пользователей.

Источники и литература

- 1) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
- 2) FAS 130 «Отчет о совокупном доходе».
- 3) Карельская С.Н., Зуга Е.И. Достоверность и информационные границы финансовой отчетности. // Международный бухгалтерский учет, 2014, № 9.
- 4) Курманова А.Х. Принципы формирования отчета о финансовых результатах в отечественной и зарубежной практике. // Международный бухгалтерский учет, 2014, № 11.