

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ: НАЦИОНАЛЬНЫЙ И МЕЖДУНАРОДНЫЙ АСПЕКТ

Н.В.Петренко,

студентка факультета банковского дела
Полесского государственного университета, г. Пинск

Научный руководитель:

С. А. Данилкова

канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Полесского государственного университета, г. Пинск

Аннотация. В статье рассматривается сравнительный анализ различий МСФО и НСБУ, по средствам исследования состава отчета о финансовых результатах, Изучены организационные аспекты применения МСФО.

Ключевые слова: отчет о совокупном доходе, международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности, НСБУ, финансовый результат, стандарты бухгалтерского учета и отчетности.

PROFIT AND LOSS REPORT: NATIONAL AND INTERNATIONAL ASPECT

N. V. Petrenko,

Student of the faculty of banking
Polessky state University, Pinsk

Abstract. The article discusses the comparative analysis of differences between IFRS and NSB, by means of research on the composition of the report on financial results, and examines the organizational aspects of applying IFRS.

Keyword: statement of comprehensive income, international accounting and reporting standards, NSB, financial results, accounting and reporting standards.

В настоящее время имеются существенные различия между международными стандартами финансовой отчетности и национальными стандартами бухгалтерского учета. Это в полной мере относится к формам отчетности, которые позволяют внешним пользователям формировать представление о состоянии капитала предприятий. Отличия оказывают существенное влияние на результаты финансового анализа и на решения, которые принимают инвесторы, органы государственного управления, кредиторы. Основные проблемы в работе с отчетами связаны с различиями, которые в настоящее время существуют между стандартами бухгалтерского учета Республики Беларусь (НСБУ) и МСФО (IFRS).

На законодательном уровне закреплено, что основные сведения о финансовой деятельности организации располагаются в Отчете о прибылях и убытках. Однако, данная форма отчетности содержит неполные сведения необходимые для сотрудничества с иностранными партнерами, поэтому организациям рекомендуется составлять свою отчетность используя Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в частности такой документ как отчет о совокупном доходе.

Согласно стандарту, IAS 1 «Представление финансовой отчетности», общий совокупный доход – изменение в собственном капитале, возникшее в отчетном периоде в результате операций и других событий, отличное от тех изменений, которые возникли вследствие операций с собственниками, действующими в этом качестве [1].

В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в обязательном порядке, должен быть отражен показатель совокупного дохода за период как суммарная величина прибыли или убытка и прочего совокупного дохода. Помимо этого, в разделе о прочем совокупном доходе должны быть представлены статьи отчетности, сгруппированные таким образом, чтобы выделялись статьи, которые:

- невозможно расклассифицировать в состав прибыли или убытка;
- возможно расклассифицировать в состав прибыли или убытка, при соблюдении определенных условий.

Помимо этого, организация должна раскрыть дополнительные статьи отчетности, заголовки и промежуточные итоги в отчете или отчетах, представляющих информацию о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов организации [1].

Несмотря на то, что Республика Беларусь старается соответствовать МФСО, в представленных выше документах можно проследить следующие различия, описанные в таблице.

Таблица 1. Соответствия международных стандартов финансовой отчетности национальным стандартам бухгалтерского учета и отчетности.

Показатели сравнения	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» № 104
Отчетный период	Финансовый год не привязан к календарному. Отчетный период может быть выбран компанией исходя из специфики работы и предпочтений инвесторов	Отчетным годом для всех организаций является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно
Цели сбора и систематизации информации	Отчетность используется инвесторами и кредиторами для принятия инвестиционных решений	Используется для представления в инспекции Министерства по налогам и сборам, органам государственного управления и статистики
Срок предоставления отчетности	Срок предоставления - в течение 6 месяцев с отчетной даты	Срок предоставления - в течение 90 дней по окончании года
Оценка финансовых обязательств	При первоначальном признании финансового обязательства его оценивают по справедливой стоимости на дату сделки. В последующие периоды организация должна признавать любые расходы по данному обязательству	Обязательства признаются в сумме, указанной в договоре. Обязательства не принадлежат переоценке

Степень обязательности представления	Не обязательно	Является обязательным в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
--------------------------------------	----------------	---

Источник: [1,2].

В представленной таблице видно, что основные отличия связаны с разными подходами к составлению отчетности. Так, Международные стандарты финансовой отчетности при работе с отчетностью рекомендуют делать упор не на законодательные нормы, а на экономическую сущность совершаемых операций. НСБУ в большей степени ориентированы на юридическую форму, процедуры учета и требования к оформлению документации и в меньшей степени - на экономическую сущность операций [3].

Также, проанализировав более подробно аналогичные варианты составления отчетности по МСФО И НСБУ можно отметить следующие отличные черты в составлении статей отчетности:

1. В отчете о совокупном доходе предусматривается статья о расходах на финансирование, чего нет в отчете о прибылях и убытках.;
2. Отчет о совокупном доходе предполагает введение статьи о расходах по налогам;
3. Отчет о совокупном доходе предусматривает определение единой суммы, включающей в себя прибыль или убыток после вычета налогов от прекращенной деятельности и выручку или убытки после вычета налогов, признанные по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, или выбытию активов или групп выбытия, входящих в состав прекращенной деятельности;
4. Каждый компонент отчета о совокупном доходе, классифицируется по характеру операций;
5. В отчете о совокупном доходе доля совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитывается по методу пропорциональной консолидации.

Таким образом, из всего вышеперечисленного автор считает, что Республика Беларусь стремится соблюдать требования, предписанные МСФО. В отчете о прибылях и убытках и отчете о совокупном доходе есть схожие черты, однако их недостаточно чтобы считать, что Республика Беларусь полностью ориентируется на международные стандарты. Принципиальным отличием являются подходы к формированию отчетности. Республике Беларусь необходимо разрабатывать нормативные документы, которые бы помогли заполнить имеющиеся пробелы в законодательстве и способствовали бы повышению качества составляемых отчетов и результатов анализа, который проводится на их основе. В дальнейшем это позволит использовать отчетность не только как документ для налоговых и статистических органов, но и как информацию для потенциальных инвесторов, кредиторов, а также юристов, менеджеров, экономистов и прочих.

Список использованных источников:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.mfin.ru/common/upload/library/no_date/2012/IAS_01.pdf– Дата доступа: 13.03.2020.
2. Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 12 дек. 2016 г., № 104 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <http://pravo.by/main.aspx?guid=12551&p0=C21400137&p1=1&p5=0>. – Дата доступа: 13.03.2020.
3. Сравнительная характеристика статей отчета о совокупном доходе (мсфо) и отчета о прибылях и убытках» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rep.polessu.by/bitstream/123456789/8781/1/4.pdf>– Дата доступа: 13.03.2020.