

IFRS 18: A NEW APPROACH TO THE PRESENTATION OF FINANCIAL INFORMATION

МСФО (IFRS) 18: НОВЫЙ ПОДХОД К ПРЕДСТАВЛЕНИЮ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

DEDIUC Evghenii, student, specialitatea: Contabilitate

Academia de Studii Economice din Moldova,
str. Banulescu-Bodoni 61, MD-2005, Chisinau, RM

Telefon: +373 60 830 250

email autor: dediuc.evghenii@ase.md

Abstract: *This article examines the structural and methodological changes introduced by IFRS 18 and their impact on financial reporting. The standard improves the presentation of financial statements by enhancing their transparency, comparability, and consistency, whilst placing greater emphasis on the interests of investors. The study investigates key changes to the structure of a complete set of financial statements, including new requirements for presentation, disclosure, and the use of management-defined performance measures (MPMs). The analysis shows that IFRS 18 aims to structure the reporting practices, reduce information asymmetry, and enhance the transparency of financial data. The article also analyses the principles of aggregation and disaggregation of information and the anticipated broader direction of accounting development under the new standard. The new direction of accounting development is creating a strong connection with management.*

Keywords: *IFRS 18, financial reports, management-defined performance measures, presentation of information, aggregation, disaggregation.*

JEL CLASSIFICATION: M41

ВВЕДЕНИЕ

В процессе углубления международной интеграции финансовых рынков и национальных экономик возрастает потребность в сопоставимой, прозрачной и надежной финансовой информации, поддерживающей доверие всех заинтересованных сторон: инвесторов, кредиторов, регулирующих органов, акционеров и других пользователей. Ответом на данный вызов стало принятие в апреле 2024 года нового стандарта – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (далее – МСФО (IFRS) 18), разработанного Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB). Данный стандарт вступает в действие с 1 января 2027 года (допускается более раннее применение) и предполагает использование классификационной модели доходов и расходов, ориентированной на агрегирование и дезагрегирование данных, что обеспечивает баланс между детализацией информации и ее раскрытием в финансовой отчетности.

Целью настоящего исследования является выявление структурных изменений в представлении финансовых результатов и оценка их влияния на показатели финансовой отчетности и качество предоставляемой информации. Методологическую основу исследования составляют: документальный анализ литературных и нормативных источников, а также системный и логический подходы, анализ и синтез, группировка и обобщение, наблюдение и сравнение.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

В современных условиях все большее внимание уделяется вопросам представления и раскрытия информации в соответствии с МСФО (IFRS) 18. Анализ библиографических источников свидетельствует о том, что в научной литературе достаточно полно раскрывается содержание данного стандарта, как одного из наиболее значимых в системе регулирования

финансовой отчетности. Нормативная база исследования представлена материалами IASB, в которых обоснован концептуальный подход, направленный на унификацию структуры Отчета о прибыли и убытке, включая обязательное представление показателей эффективности, определяемых руководством (IASB, 2024). Внедрение данного стандарта значительно улучшает содержание финансовой отчетности, делая её более полезной и удобной для пользователей, за счёт введения определённых категорий доходов и расходов, обязательного отражения промежуточных итогов (включая операционную прибыль), а также более детализированных требований к раскрытию финансовой информации (Grabarovschi L., Lewandowska, H., 2025). Аналогичные положения отражены и в исследованиях других авторов, где отмечается, что нововведения МСФО (IFRS) 18 приведут к включению в финансовую отчетность части показателей, не соответствующих общепринятым стандартам учета (Заверталюк В., 2024), а это способствует усилению аналитической функции отчетности и повышению ее ценности для принятия обоснованных управленческих решений (Жердева О.В. и др., 2025).

Для понимания необходимости группировки финансовых показателей и их аналитического значения целесообразно рассмотреть классификацию доходов и расходов по основным категориям, представленным в таблице 1.

Таблица 1. Категории финансовых показателей согласно МСФО 18

Категория	
Содержание	Экономическая характеристика
Операционная	
Доходы и расходы от операционной деятельности	отражает текущую бизнес-модель и основные источники прибыли; позволяет оценить операционную эффективность и устойчивость бизнеса
Инвестиционная	
Доходы и расходы от инвестиционной деятельности и управления активами	показывает результат размещения капитала вне основной деятельности; используется для анализа эффективности инвестиций и структуры активов
Финансовая	
Доходы и расходы, связанные с привлечением капитала и заемным финансированием	отражает стоимость финансирования деятельности; позволяет оценить финансовую нагрузку и долговую политику
Налоговая	
Текущие и отложенные налоговые обязательства и расходы	характеризует влияние налоговой системы на результат деятельности; используется для определения чистой прибыли и налоговой нагрузки
Прекращенная деятельность	
Результаты деятельности подразделений или бизнес единиц, прекращенных или предназначенных для продажи	отражает влияние структурных изменений в деятельности субъекта; позволяет оценить эффект реструктуризации бизнеса без искажения текущих результатов

Источник: составлено автором на основе (IASB 2024, 2025)

Относительно классификации категорий в Отчете о прибыли и убытке отметим следующее: разделение доходов и расходов на операционную, инвестиционную и финансовую категории представляет собой новый этап развития финансовой отчетности. Это обусловлено тем, что ранее в МСФО (IAS) 1 такая структура не применялась и была характерна преимущественно

для Отчета о движении денежных средств. В отличие от международного подхода, в Национальных Стандартах Бухгалтерского Учета (НСБУ) подобная классификация используется с 2014 года: выделяются операционная и финансовая деятельности, а также отдельно формируется результат от операций с долгосрочными активами и чрезвычайных ситуаций. В данном случае, национальная система бухгалтерского учета продемонстрировала опережающее развитие, что создало основу для дальнейшей гармонизации учетной практики с международными требованиями. Так, согласно МСФО отчетность о финансовых результатах может быть представлена либо в виде единого отчета, включающего прибыль или убыток и прочий совокупный доход, либо в виде двух отдельных отчетов: отчета о прибыли или убытке и отчета о прочем совокупном доходе. Данный подход сохранен и в МСФО (IFRS) 18. В таблице 2 представлен Отчет о прибыли или убытке, составленный в соответствии с требованиями нового стандарта.

Таблица 2. Отчет о прибыли или убытке

леев	
Статья	Сумма
ОПЕРАЦИОННАЯ КАТЕГОРИЯ	
Выручка	15 678 070
Себестоимость	9 654 200
Валовая прибыль	6 023 870
Расходы на реализацию	140 570
Административные расходы	2 136 000
Расходы на НИОКР	40 000
Прочие доходы операционной деятельности	33 478
Прочие расходы операционной деятельности	67 394
Операционная прибыль	3 713 384
ИНВЕСТИЦИОННАЯ КАТЕГОРИЯ	
Прибыль от участия в ассоциированных и совместных предприятиях по методу долевого участия	323 000
Доходы в виде процентов по денежным средствам и их эквивалентам	45 000
Прибыль до финансирования и налогообложения	4 081 384
ФИНАНСОВАЯ КАТЕГОРИЯ	
Расходы по процентам за кредиты и займы	400 000
Расходы в виде процентов по прочим обязательствам	35 000
Прибыль до налогообложения	3 646 384
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	
Расходы по налогу на прибыль	437 566
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	3 208 818
ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	(20 000)
Всего прибыль	3 188 818

Источник: составлено автором на основе положений МСФО (IFRS) 18.

Представленный отчет, смоделированный на основе положений МСФО (IFRS) 18, обладает аналитической ценностью, поскольку позволяет пользователям финансовой отчетности разграничить результаты операционной и неоперационной видов деятельности, что существенно расширяет возможности финансового анализа. Это достигается за счет сочетания процессов агрегирования и дезагрегирования информации: агрегирование обеспечивает укрупнение показателей по операционной, инвестиционной и финансовой категориям, что повышает их сопоставимость, тогда как дезагрегирование предполагает детализацию финансового результата путем выделения отдельных его компонентов, раскрывающих экономическое содержание деятельности.

Особое значение в структуре отчета имеет дифференциация финансового результата от продолжающейся и прекращенной деятельности. Прибыль от продолжающейся деятельности (3 208 818 леев) отражает устойчивый финансовый результат и характеризует способность генерировать доход в условиях действующей бизнес-модели. В свою очередь, убыток от прекращенной деятельности (20 000 леев) носит разовый характер, поскольку связан с завершением отдельных операций и не влияет на формирование результатов будущих периодов.

В целом такая структура обеспечивает понимание факторов формирования финансового результата и создает основу для расчета показателей эффективности, определенных руководством (Management-defined Performance Measures, MPM). МСФО (IFRS) 18 устанавливает к таким показателям ряд требований, направленных на повышение их прозрачности и сопоставимости. В частности, они включают обязательные раскрытия методологии расчета (например, скорректированная операционная прибыль, скорректированная EBITDA, если она соответствует операционной прибыли до амортизации и обесценения, скорректированная прибыль от продолжающейся деятельности и др.), что предполагает представление сверки между показателями, сформированными по МСФО и управленческими показателями, используемыми субъектом. В MPM не включаются показатели, отражающие исключительно доходы или исключительно расходы, поскольку не характеризуют итоговый финансовый результат, финансовые коэффициенты, (например ROA, ROE, показатели ликвидности), а также нефинансовые показатели, включая ESG (IASB, 2025). Кроме того, поскольку MPM включаются в примечания к финансовой отчетности, они подлежат обязательной аудиторской проверке.

Регулирование показателей эффективности является важным шагом в сторону улучшения прозрачности финансовой отчетности и снижения информационных рисков для инвесторов. МСФО (IFRS) 18 дисциплинирует этот процесс, обязывая субъектов объяснять, почему они считают эти показатели полезными и как именно они их рассчитывают.

ВЫВОДЫ

МСФО (IFRS) 18 уделяет значительное внимание раскрытию информации, обеспечивая более высокий уровень прозрачности и релевантности финансовых данных. Существенным нововведением стандарта является усиление роли управленческой интерпретации финансовых показателей, что отражает смещение акцента к управленчески ориентированной модели представления информации, основанной на профессиональном суждении и потребностях пользователей в принятии эффективных экономических решений.

Вместе с тем реализация требований стандарта, включая классификацию доходов и расходов по категориям и применение новых подходов к раскрытию информации требует дальнейшей апробации на уровне фактической отчетности субъектов. Это связано с необходимостью адаптации учетных систем, формирования единообразной методологии классификации и раскрытия информации, а также обеспечения сопоставимости отчетных данных.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Grabarovschi, L., Lewandowska, H. (2025). Prezentarea și dezvăluirea informațiilor în situațiile financiare: abordări noi conform IFRS 18. *ISCA 2025 Conference Proceedings* <https://doi.org/10.53486/isca2025.13>
2. International Accounting Standards Board (2024). IFRS 18: Presentation and disclosure in financial statements. *IFRS Foundation*. <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-18-presentation-and-disclosure-in-financial-statements/>
3. International Accounting Standards Board (2025). IFRS 18 supporting material. *IFRS Foundation*. <https://www.ifrs.org/supporting-implementation/supporting-materials-by-ifrs-standards/ifrs-18/>
4. Leash (2026). IFRS 18 aggregation and disaggregation requirements: Grouping financial information. Retrieved <https://www.leash.co.za/blog/ifrs-18/aggregation-and-disaggregation>
5. Жердева, О. В., Анисимова, Е. В., Табараева, З. М., & Шульц, С. А. (2025). IFRS 18 Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности: новые требования. *Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы*, (4), 93–99. <https://doi.org/10.47576/2949-1894.2025.4.4.012>

6. Заверталоук, А. (п.д.). МСФО (IFRS) 18 Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности: краткий обзор стандарта. <https://www.ade-solutions.com/materialy/articles/msfo-ifs-18-predstavlenie-i-raskrytie-informatsii-v-finansovoy-otchetnosti-kratkiy-obzor-standarta/>

Coordinator științific GRABAROVSKI Ludmila , dr., conf. univ.,
Academia de Studii Economice din Moldova,
Republica Moldova, Chișinău, str. Bănulescu-Bodoni 61, www.ase.md
Telefon: +373 69 161 697
e-mail: grabarovski.ludmila@ase.md