

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЁТЕ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

METHODOLOGICAL ASPECTS OF FORMING INFORMATION IN THE STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME

ВЕЛИЧКИНА Анна, studentă, Specialitatea: CON,
БАБИУК Снежана, studentă, Specialitatea: CON,
Academia de Studii Economice a Moldovei,
Moldova, Chisinau Strada Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni 61,
e-mail: velicichina.ana@ase.md
babiuc.snejana@ase.md

Abstract. *The purpose of this article is to deepen and expand the knowledge about the procedure of preparing and presenting financial statements in accordance with IFRS. The article treats the statement of profit or loss and other comprehensive income, and also it discloses and analyzes the methodology of its preparation. In the framework of the study were used the comparison, classification, analysis and synthesis, induction and deduction methods, that revealed the features of the formation of the indicators of this report and determined its significance and target orientation.*

Keywords: *IFRS, standards, profits, losses, other comprehensive income.*

JEL CLASSIFICATIONS: M41

ВВЕДЕНИЕ

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (Отчет о совокупном доходе) отражает основные результаты деятельности экономического субъекта, который ведёт бухгалтерский учёт и составляет финансовую отчётность в соответствии с МСФО. Следует отметить, что в Республике Молдова, согласно Закону о бухгалтерском учете и финансовой отчетности [1] крупные субъекты, которые являются государственными предприятиями и акционерными обществами с долей государства более 50% в уставном капитале, относятся к категории субъектов публичного интереса и обязаны составлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Общие требования по структуре и минимальному перечню статей доходов и расходов, подлежащих отражению в Отчете о совокупном доходе установлены в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Целью данного стандарта является определение основных правил составления и представления финансовой отчетности общего назначения как для обеспечения сопоставимости показателей отчетности за предыдущие периоды, так и для возможности сравнения с финансовой отчетностью других субъектов [2]. Таким образом, значение и целевая направленность данного отчета определяются ролью совокупного дохода с точки зрения достоверности, точности и результативности финансовых показателей, что в свою очередь приводит к более эффективным управленческим решениям пользователями информации.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ

Существенный вклад в раскрытие теоретико-методологических аспектов составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО внесли исследования отечественных и

зарубежных представителей научной среды: А. Недерица [6], В. Цуркану [8], И. Голочалова [8], Т. Дружиловская [4], Э. Дружиловская [4], Е. Нестеренко [5], А. Тетерлева [7] и др.

В рамках проведенного исследования были использованы методы сравнения, классификации, анализа и синтеза, индукции и дедукции, что позволило обобщить основные подходы к формированию информации при составлении Отчета о совокупном доходе.

Отчет о совокупном доходе может быть представлен как единый отчет с отражением чистой прибыли в виде промежуточной итоговой статьи, так и в виде двух отчетов: отчета, систематизирующего информацию о прибылях или убытках и отчета, включающего элементы прочего совокупного дохода (рис.1).

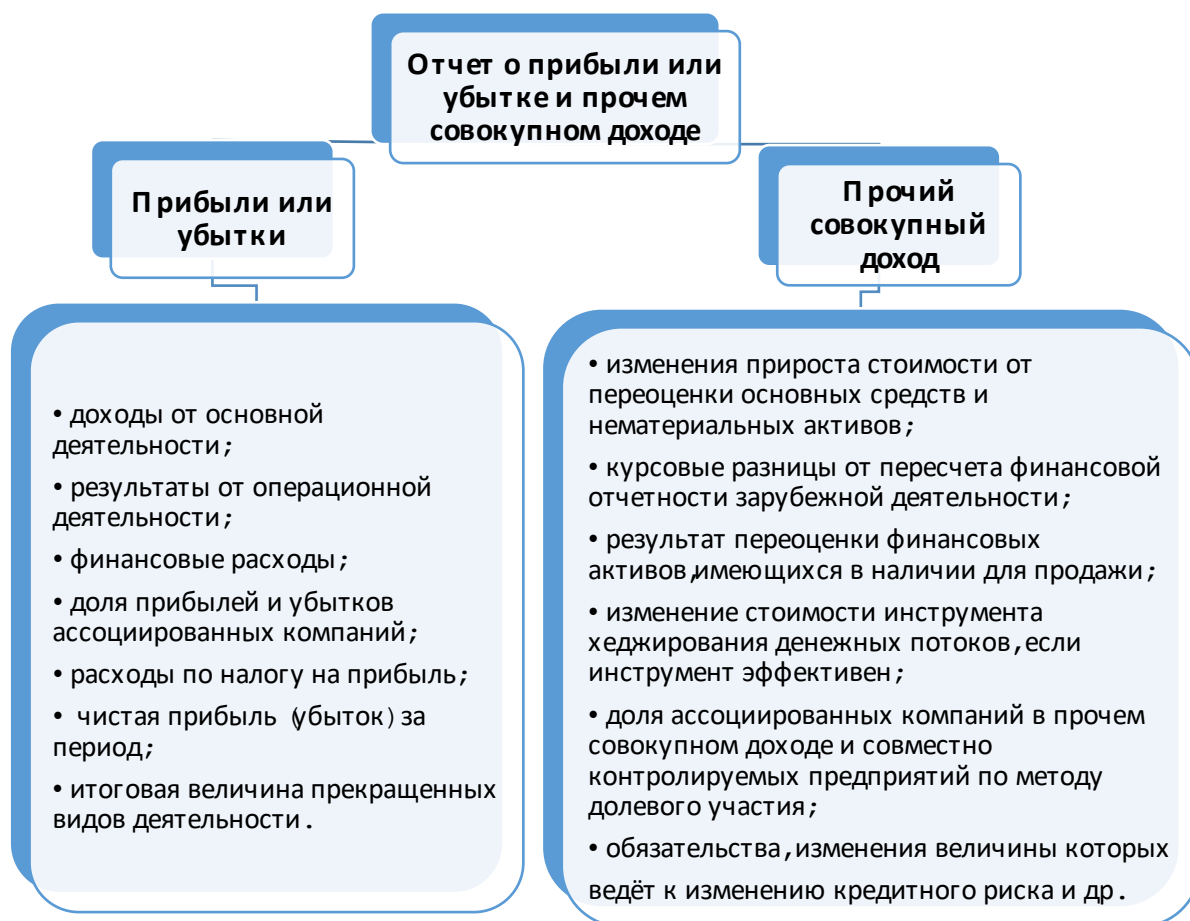


Рис.1. Основные элементы Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Источник: составлено авторами на основе положений МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Следует отметить, что согласно МСФО (IAS) 1 субъект должен выбрать метод представления расходов от операционной деятельности с использованием классификации, основанной либо на характере расходов, либо на их функции в зависимости от того, какой из подходов обеспечивает надежную и более уместную информацию [7, с.25].

При составлении Отчета о совокупном доходе с учетом классификации «по характеру» расходов (или по элементам) к основным показателям относятся: выручка; прочий доход; изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве; использованное сырье и расходные материалы; расходы на вознаграждения работникам; расходы на амортизацию; прочие расходы; расходы - всего; прибыль до уплаты налогов. Этот метод целесообразно применять тем субъектам, где не требуется распределения операционных

расходов (т.е. текущих расходов или расходов периода) в соответствии с функциональной классификацией.

Следующий подход основан на классификации расходов по функциям, т.е. по их назначению. Под функциями понимается классификация, выделяющая следующую структуру отчета: выручка; себестоимость продаж; валовая прибыль; прочий доход; расходы на сбыт (коммерческие расходы); административные расходы; прочие расходы; прибыль до уплаты налогов [3, с.3]. Предприятие, рассматривающее расходы по назначению, дополнительно должно раскрывать информацию, например, о расходах на амортизацию, о расходах по вознаграждению работников и др.

Вне зависимости от выбранного способа отражения информации каждый субъект должен отразить в Отчете о совокупном доходе чистую прибыль и итоговую величину совокупного дохода.

МСФО регламентируют принципы и правила составления Отчета о совокупном доходе, но требуют раскрытия лишь минимального набора статей. В случаях, когда соблюдения требований МСФО недостаточно для обеспечения того, чтобы пользователи финансовой отчетности в полной мере понимали последствия конкретных операций, событий или условий для определения финансовых результатов, субъекты могут систематизировать и раскрывать дополнительную информацию. Пример заполнения индивидуального Отчёта о совокупном доходе за 2021 год субъектами Республики Молдова, применяющими МСФО представлен в таблице 1.

Таблица 1. Состав и раскрытие показателей Отчета о совокупном доходе

№ п/п	Показатели	IS MOLD-ELECTRICA	IM MOLDCELL SA	MOLD-TELECOM SA	IS POSTA MOLDOVEI
A	1	2	3	4	5
1	Доход от реализации	642 946 515	1 187 816 061	1 603 258	425 513 530
2	Себестоимость реализации	(498 147 376)	(808 160 065)	(1 274 674)	(371 772 855)
3	Валовая прибыль	144 799 139	379 655 996	328 584	53 740 675
4	Прочий операционный доход	8 683 534	27 447 186	87 254	4 320 951
5	Прочие операционные расходы	(62 856 958)	(23 330 069)	(33 733)	(2 607 174)
6	Прибыль (убыток) от операционной деятельности	71 540 492	50 777 255	120 987	(6 928 125)
9	Результаты от других видов деятельности	(494 063)	(104 567 291)	(16 400)	(1 575 420)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения	71 046 429	(53 790 036)	104 578	(8 503 545)
11	Расходы по налогу на прибыль	(16 706 483)	(1 862 201)	(13 047)	-
12	Чистая прибыль (убыток) за период	54 339 946	(55 652 237)	91 531	(8 292 244)
13	Прочий совокупный доход	-	-	-	-
14	Итого совокупный доход за период	54 339 946	(55 652 237)	91 531	(8 292 244)

Источник: таблица разработана на основе индивидуальных финансовых отчетов субъектов за 2021г.[9-12]

В таблице представлены показатели Отчета о совокупном доходе субъектов, которые используют структуру первой части Отчёта, классифицируя расходы по назначению (функциям). Результаты от других видов деятельности такие предприятия, как IS Posta

Moldovei и IS Moldelectrica отражают итоговой суммой, а конкретизацию по статьям расходов и доходов раскрывают в пояснительной записке.

ВЫВОДЫ

Проблемы формирования финансовых результатов требуют реализации системного подхода, что определяет значимость Отчета о совокупном доходе для гармонизации национальной системы учета и позволяет рассмотреть его как целостную систему, которая формируется под влиянием требований к признанию, оценке и раскрытию доходов и расходов за определенный период. Данный отчет имеет решающее значение для деятельности субъекта, поскольку:

- ✓ повышает прозрачность финансовой отчетности, что крайне важно для поддержания доверия заинтересованных сторон. Включение совокупного дохода в финансовую отчетность дает более полную картину результатов деятельности субъектов, предоставляет информацию для анализа финансовых показателей, включая рост выручки, норму прибыли и расходы;
- ✓ предоставляет необходимые данные для финансового планирования и прогнозирования. Субъекты могут использовать Отчет о совокупном доходе для составления бюджетов, прогнозирования будущих доходов и расходов, а также постановки финансовых целей;
- ✓ способствует дополнительным инвестициям и финансовой стабильности. Когда инвесторы имеют доступ к стандартизированной финансовой информации, представленной в согласованном формате, они лучше подготовлены для оценки финансовых показателей экономических субъектов, работающих в разных странах, что особенно важно для развивающихся экономик.

БИБЛИОГРАФИЯ:

1. Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности №287-XVI от 15.12.2017. В: Monitorul Oficial Nr. 1-6, статья №: 22, 05.01.2018.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://mf.gov.md/ru/lex/contabilitate-%C8%99i-audit>
3. ГРАЧЕВА М.Е. Проблемы формирования и анализа показателей отчёта о совокупном доходе и отчёта об изменениях в собственном капитале, 2010 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-formirovaniya-i-analiza-pokazateley-otcheta-o-sovokupnom-dohode-i-otcheta-ob-izmeneniyahv-sobstvennom-kapitale/viewer>
4. ДРУЖИЛОВСКАЯ Т.Ю., ДРУЖИЛОВСКАЯ Э.С. Анализ регламентаций проекта нового МСФО (IAS) 1 по формированию финансовой отчетности. В: Учет. Анализ. Аудит, 2022, №3, с.85-94. ISSN 2619-130X [Электронный ресурс] – Режим доступа: <file:///D:/Downloads/468-738-1-SM.pdf>
5. НЕСТЕРЕНКО Е. Прибыли и убытки по МСФО: основные виды и способы расчета. Финансовая Академия Актив. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://finacademy.net/materials/article/pribyli-i-ubytki-po-msfo>
6. NEDERIȚA A. Considerații privind structura și modul de întocmire a noului format al Situației de profit și pierdere. În: International Scientific Conference “30 years of economic reforms in the Republic of Moldova: economic progress via innovation and competitiveness”, Conferință Științifică Internațională, 24-25 septembrie 2021, Chișinău, 2021, p. 104-109, ISBN 978-9975-155-66-3. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://ase.md/files/publicatii/epub/conf_09.21_Vol-3.pdf
7. ТЕТЕРЛЕВА, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : [учеб. пособие] / А. С. Тетерлева ; Урал. федер. ун-т. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 176 с. ISBN 978-5-7996-1837-7 https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/42364/1/978-5-7996-1837-7_2016.pdf
8. ЦУРКАНУ В., ГОЛОЧАЛОВА И. Составление финансовой отчётности в соответствии с международными стандартами: учеб.- практ. пособие (на сквозном примере) - Chișinău, 2014, с.480. ISBN 978-9975-53-282-2.
9. I.M. Moldcell S.A. Situații financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.moldcell.md/files/Policiies/situatii-financiare-individuale-im-moldcell-sa-2021.pdf>

10. IS POSTA MOLDOVEI. Situații financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://static-api.posta.md/api/v1/storage/03/11/2022/IFRS_2021.pdf
11. IS MOLDELECTRICA. Situații financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021. [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://moldelectrica.md/files/docs/raport/Situatii_financiare_2021.pdf
12. MOLDTELECOM SA. Situații financiare individuale pentru anul încheiat la 31 decembrie 2021. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://moldtelecom.md/files/Situatii%20financiare%202021.pdf>

Cond. șt.: GRABAROVSKI Ludmila, dr., conf. univ.
Academia de Studii Economice a Moldovei,
Moldova, Chisinau Strada Mitropolit Gavriil Bănulescu-Bodoni 61,
e-mail: grabarovski.ludmila@ase.md