

А.В. Кунченко
к.э.н., ст. препод. каф. учета и аудита
Бурлакова А.В.
магистрант каф. учета и аудита
ГОУ ВПО ЛНР «Донбасский государственный
технический университет», г. Алчевск

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ОЦЕНКА ПРОЧЕГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА СОГЛАСНО МЕЖДУНАРОДНЫМ И РОССИЙСКИМ СТАНДАРТАМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Согласно МСФО (IAS) к общему совокупному доходу относятся изменения в капитале, происходящие в течение периода в результате операций и прочих событий, которые не являются изменениями в результате операций с собственниками. К общему совокупному доходу относятся все составляющие прибыли или убытка, прочего совокупного дохода. Прибыль или убыток предполагает совокупную прибыль за вычетом расходов, которые исключают компоненты прочего совокупного дохода [1].

Прочий совокупный доход состоит из статей дохода и расхода (включая корректировку в отношении реклассификации), непризнанных в составе прибыли или убытка, как того допускают и предполагают другие МСФО [1].

Состав прочего совокупного дохода достаточно сложно определяется, поскольку введение показателя контролируется стандартами, также отсутствует единый подход формирования показателя совокупного дохода.

Работы многих исследователей были посвящены изучению финансовой отчетности, отчасти совокупного дохода: Г.М. Гафиева, А.О. Биргебаева, М.Е. Грачёва, А.Р. Сапиевич, Е.А. Оксанич, М.С. Рябянцева и многих других ученых.

Основной целью данных тезисов является сравнительный анализ информации о прочем совокупном доходе, который является важным и полезным показателем для широкого круга лиц при принятии основополагающих решений на предприятии.

Данные и информация о совокупном доходе представляется либо в одном отчете о совокупном доходе, либо в двух: отчете о прибылях и убытках и отчете о совокупном доходе.

Рассматривая прочий совокупный доход, стоит углубиться в его компоненты. Ниже представлены компоненты совокупного дохода согласно российским стандартам финансовой отчетности (рис. 1).

Актуальный и рабочий МСФО отмечает, что доходы, которые классифицируются в зависимости от вида в качестве прочего совокупного дохода:

- могут быть реклассифицированы и могут включаться в прибыль или убыток, когда выполняют определенные условия;
- или же не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Несмотря на то, что МСФО применяет термин «прочий совокупный доход», «общий совокупный доход» или же «доходы и расходы», субъект хозяйствования может использовать другие термины, которые опишут итоговые данные, при условии, что значение понятно (например, чистая прибыль и т. д.).

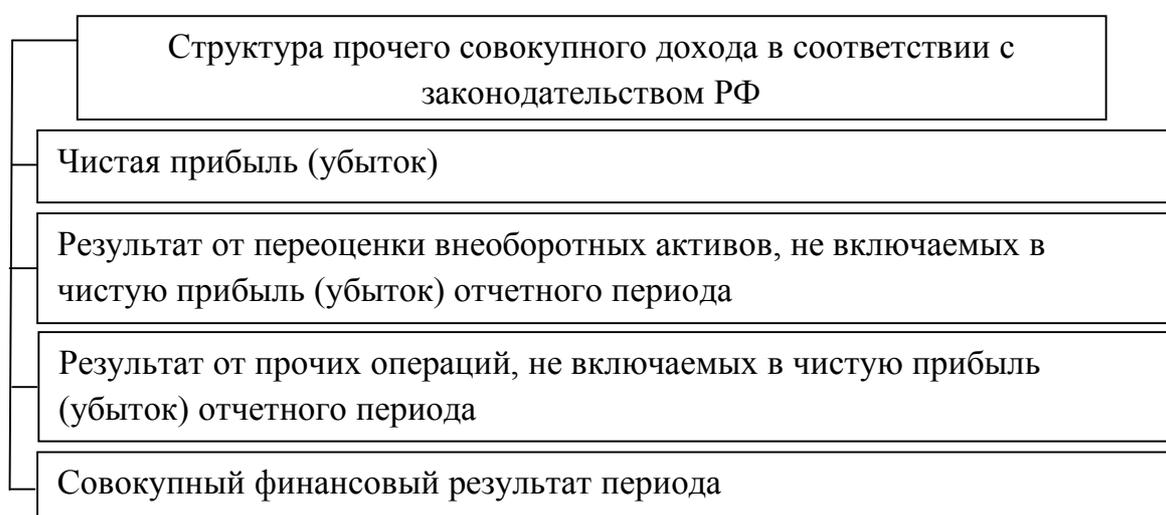


Рисунок 1 — Компоненты, входящие в прочий совокупный доход согласно законодательству РФ

Прочий совокупный доход представляется как сумма включающих его позиций за период с раскрытием сути каждого фактора, и группировкой этих составляющих, в соответствии с другими МСФО.

Рисунок 2 отображает компоненты прочего совокупного дохода согласно международным стандартам.

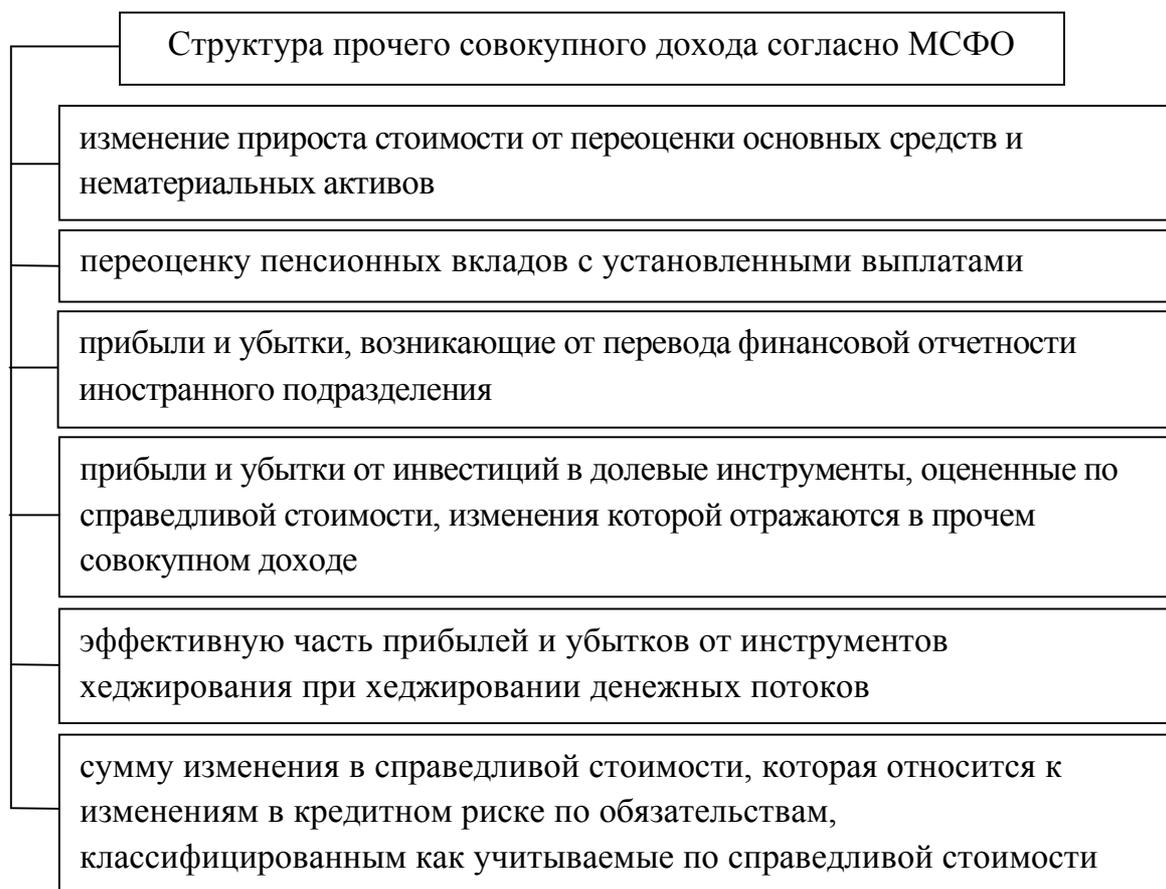


Рисунок 2 — Компоненты, входящие в прочий совокупный доход согласно МСФО

Таким образом, компоненты прочего совокупного дохода, в соответствии с МСФО имеют более полное и раскрытое значение, нежели компоненты российских стандартов.

Перечень ссылок:

1. Сиднева В.П. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособ. / В.П. Сиднева. — М. : КноРус, 2012. — 216 с.