

УДК 336.64

## **ВОПРОСЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ НА АКЦИЮ В ОТЧЕТНОСТИ ПО МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМ**

Скутина А.В. студентка гр. ЭУб-161, IV курс, Понкратова Т.А., к.э.н.,  
доцент

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф.  
Горбачева  
г. Кемерово

В условиях развития рыночной экономики отчетность становится средством эффективного взаимодействия предприятий и потребителей информации и, следовательно, основой для выработки и принятия эффективных управленческих решений. Совершенствование российской системы учета и отчетности направлено на формирование более качественной информации. Ознакомиться с данными возможно официально, доступ к которым открыт не только внутри страны, но и за ее пределами. Однако, появляется проблема гармонизации российской системы бухгалтерского учета (РСБУ) и отчетности с требованиями международных стандартов (МСФО), которая требует обязательного решения. Российские организации, осуществляющие деятельность в партнерстве с иностранными организациями, или проводящие операции с ценными бумагами на уровне европейской фондовой биржи, имеют обязательство приводить отчетность не только по национальным, но и по международным стандартам.[2]

В Российской Федерации таким обязательством связаны акционерные общества, которые представляют отчетность каждый год, и общества с ограниченной ответственностью при условии публичного размещения облигаций и иных выпускаемых ценных бумаг. При таких обстоятельствах компания раскрывает годовой бухгалтерский баланс в широком доступе до 1 апреля следующего года [3, 4].

Успешному сравнению финансового состояния предприятий, расположенных на территории России и за рубежом, способствует публикация и анализ данных об имуществе и результатах деятельности этих организаций согласно МСФО. Особое внимание необходимо уделить отображению информации о прибыли на акцию на единой основе, соответствующей и РСБУ, и МСФО.

Раскрытие информации о прибыли на акцию регламентировано соответствующим стандартом – МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию». Полученные данные используются в отдельной (или индивидуальной) финансовой отчетности организации и в консолидированной финансовой отчетности группы с материнским предприятием. В обоих случаях обыкновенные и потенциально обыкновенные акции организации должны обращаться на открытом

рынке, или организация может находиться в процессе предоставления финансовой отчетности комиссии по ценным бумагам или другой регулирующей организации (либо уже предоставить документы для выпуска собственных акций в открытое обращение).[1]

Прибыль на акцию (Earnings Per Share, EPS) – это коэффициент, который отражает величину чистой прибыли организации в расчете на одну ее акцию.

Согласно положениям стандарта IAS 33, в отчете о совокупном доходе акционерного общества расшифровываются данные о прибыли в виде двух величин: базовой прибыли (убытка) на акцию (БПА) и разводненной прибыли (убытка) на акцию (РПА). Первый параметр показывает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая причитается акционерам-владельцам обыкновенных акций. Второй отражает вероятное снижение уровня базовой прибыли или увеличение убытка на акцию уже в следующем отчетном периоде.

Базовая прибыль на акцию позволяет ознакомиться пользователю с долей каждой обыкновенной акции материнского предприятия, принадлежащей владельцу, в ходе функционирования организации за отчетный год.

Существует методика, принадлежащая стандарту, которая позволяет рассчитать вышеприведенную прибыль (убыток) с возможностью повышения сравнимости и сопоставимости результатов деятельности конкретного предприятия в различных отчетных периодах. Другими словами, базовая прибыль на акцию рассчитывается, как отношение прибыли или убытков на средневзвешенное количество обыкновенных акций. Чистая прибыль за некоторый период приходится на долю держателей собственных акций материнского предприятия.

$$\text{БПА} = \frac{\text{Чистая прибыль за данный период}}{\text{Число обыкновенных акций в обращении за данный период}}, \text{ где:}$$

- «чистая прибыль за данный период» представляет собой суммы, скорректированные на посленалоговые привилегированные дивиденды, разницы, возникающие при расчетах по привилегированным акциям, и прочие аналогичные факторы, связанные с привилегированными акциями, относящимися к акционерному капиталу;
- «число обыкновенных акций в обращении за данный период» отображает количество использованных на начало периода обыкновенных акций, скорректированное на количество акций, которые были в течение этого периода либо выпущены, либо выкуплены, помноженное на взвешенный временной коэффициент.

Разводненная прибыль рассчитывается, если у организации имеются в обращении инструменты, которые в будущем могут быть конвертированы в обыкновенные акции. Например, опционы и варранты.

$$\text{РПА} = \frac{\text{Прибыль, приходящаяся на обыкновенные акции} \pm \text{корректировки}}{\text{Средневзвешенное количество акций в обращении за период} \pm \text{корректировки}},$$

где в качестве корректировки или скорректированного показателя могут выступать:

- дивиденды и прочие статьи по конвертируемым инструментам, вычитаемые при расчете БПА;
- проценты по конвертируемым инструментам за период;
- иные изменения доходов и расходов в случае, когда разница могла появиться при обращении конвертируемых инструментов в обыкновенные акции.

Данная величина учитывает потенциальное размытие доли акционера при определенных корпоративных действиях в конкретном акционерном обществе.

Сущность вышеизложенного помогает выявить не только положительные моменты, но и проблемы:

- в условиях быстро меняющейся экономической ситуации и нестабильности прибыли на акцию, этот показатель становится полезным при анализе развития и динамики прибыльности организации;
- он характеризует результаты прошедшего периода, не давая возможности сделать прогноз;
- не применим для сравнения разных эмитентов, поскольку у каждой компании своя специфика деятельности;
- конечный финансовый результат зависит от множества ненадежных корректировок, за счет чего показателем EPS в определенный период можно манипулировать.

### Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию» (ред. от 27.06.2016) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс»;
2. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 (ред. от 26.07.2019) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс»;
3. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс»;
4. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 04.11.2019) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс»;