

ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IFRS) 33 «ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ»

В данной статье раскрываются базовая и разводненная прибыль на акцию, порядок расчета прибыли в МСФО 33, акции, включаемые в расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций и информация, подлежащая раскрытию в данной отчетности.

Ключевые слова: прибыль на акцию, активы, акции, прибыль.

Обязательным условием осуществления деятельности всех организаций в Российской Федерации является ведение учета всех текущих хозяйственных операций, возникающих активов и обязательств, а также формирование и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности. За нарушение данной обязанности, физические и юридические лица должны нести ответственность (административную, дисциплинарную и уголовную). В то же время, рамки российской практики правоприменения [Золотухин, Тарасенко, 2017, с. 58] позволяют «уходить» от ответственности, корректировать, по своему усмотрению итоги хозяйственных операций, благодаря «широке» российской социокультурной ментальности.

Те же самые правила имеются и в других странах.

В то же время для каждой страны, включая Россию, существуют свои правила учета и отчетности, которые могут значительно отличаться от принятых в других странах [Бабаев, Петров, 2019]. Это обусловлено степенью «жесткости» правоприменения, например, в Западноевропейских государствах [Тарасенко, 2016, с. 78-81].

В том случае, если деятельность компании осуществляется на территории одной страны, это не является существенным. Но в случае, если компания выходит на международный рынок для того, чтобы продавать свою продукцию в других странах, привлекать кредиты и другие инвестиционные фонды на внешних рынках, то формирование финансовой отчетности по стандартам каждой страны в отдельности стало приносить значительные

трудности в понимании показателей отчетности и их анализа [Алисенов, 2019].

Исходя из указанного, возникла необходимость разработать единые требования к правилам и нормам бухгалтерского учета и отчетности, которые были бы признаны всеми странами и которые определенным образом стандартизовали бы соответствующие процессы.

В настоящее время стандарты МСФО приняты к применению на территории России, поэтому знание их норм является обязательным для бухгалтерских служб компаний [Агеева, Ребизова, 2019].

Предварительный план МСФО 33 «Прибыль на акцию» был принят в январе 1996 года. В январе 1997 года была введена официальная версия принятого стандарта IAS 33 «Прибыль на акцию», который начал действовать с 01.01.1999.

В декабре 2003 года Совет по МСФО утвердил пересмотренную версию IAS 33, которая вступила в силу 1 января 2005 года [О введении ..., 2015].

Целью данного стандарта является установление принципов определения и представления информации о прибыли на акцию, чтобы упростить сравнение эффективности различных предприятий за один отчетный период или отдельного предприятия за разные отчетные периоды.

В п. 2 данного стандарта определены категории отчетности, в отношении которых должен применяться стандарт (рис. 1) [МСФО 33].

В п. 9 Стандарта указывается, что организация рассчитывает базовую прибыль на акцию на основе данных о прибылях или убытках, относящихся к владельцам обыкновенных акций материнской компании, и, если таковые имеются, на основе данных о прибылях или убытках от продолжения деятельности [МСФО 33].

Цель предоставления этой информации в соответствии с МСФО 33 – сформировать представление о доле владельца каждой обыкновенной акции материнской компании в деятельности предприятия.

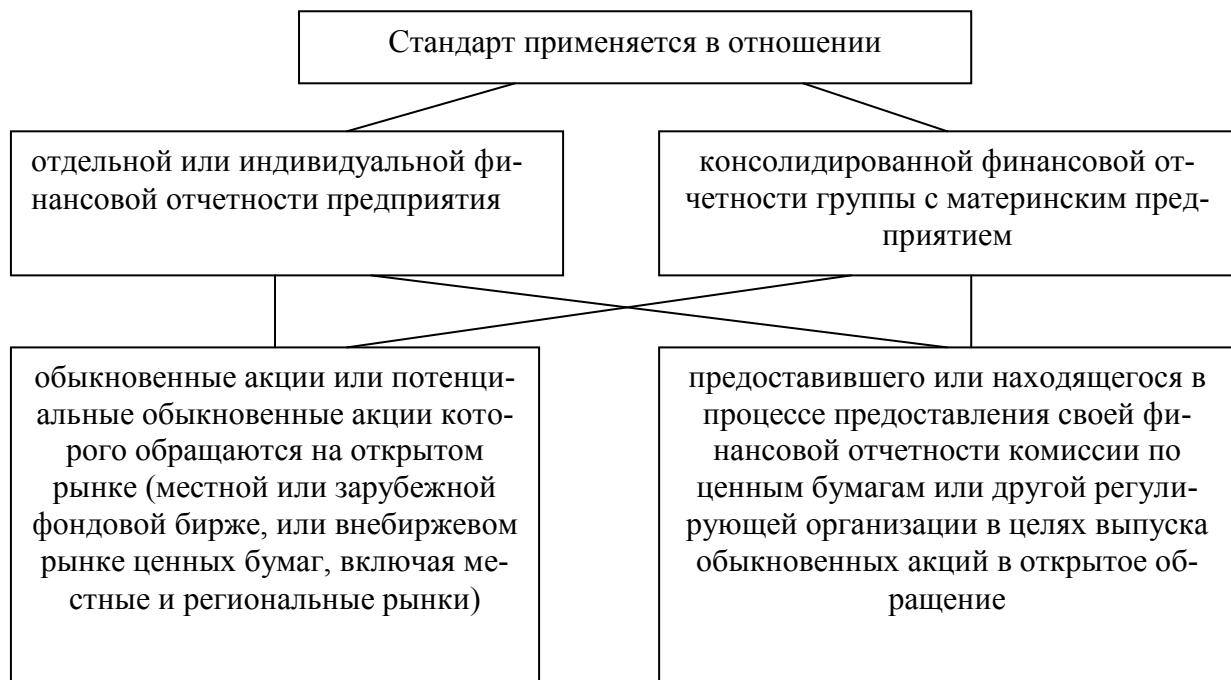


Рисунок 1 – Виды отчетности, в отношении которых применяется МСФО 33

В МСФО 33 в целях формирования единого подхода определяется порядок расчета базовой прибыли, представленные на рисунке 2.

В этих же целях МСФО 33 определяет и вычитаемые посленалоговые привилегированные дивиденды, к которым относит:



Рисунок 2 – Порядок расчета прибыли в целях МСФО 33

- привилегированные дивиденды после налогообложения по некумулятивным привилегированным акциям за определенный период, о выплате которых было объявлено;

Акции, включаемые в расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций

обыкновенные акции, выпущенные и реализованные за наличные, включаются в расчет этого показателя с момента, когда получение этих денег уже возможно

обыкновенные акции, выпущенные после добровольного реинвестирования дивидендов по обыкновенным или привилегированным акциям, включаются в расчет, когда эти дивиденды уже реинвестированы

обыкновенные акции, выпущенные в результате конвертации долгового инструмента в обыкновенные акции, включаются в расчет с момента прекращения начисления процентов по этому инструменту

обыкновенные акции, выпущенные в обмен на проценты или основную сумму долга по другим финансовым инструментам, включаются в расчет со дня прекращения начисления процентов;

обыкновенные акции, выпущенные в обмен на урегулирование какого-либо обязательства предприятия, включаются в расчет со дня урегулирования

обыкновенные акции, выпущенные как возмещение за приобретенные активы, отличные от денежных средств, включаются в расчет начиная со дня, на который признается приобретение

обыкновенные акции, предоставленные за оказание предприятию услуг, включаются в расчет с момента оказания этих услуг

Рисунок 3 – Акции, включаемые в расчет средневзвешенного количества обыкновенных акций

- привилегированные дивиденды после налогообложения по кумулятивным привилегированным акциям, независимо от того, выплачены они или нет. Привилегированные дивиденды за период не включают в себя какие-либо привилегированные дивиденды по кумулятивным привилегированным

акциям, которые были оплачены или которые были объявлены в текущем периоде, если они подлежат выплате за предыдущие периоды.

В п. 21 [МСФО 33] указывается на то, что акции включаются в расчет средневзвешенного количества с момента, когда обладание ими позволяет получить какое-либо возмещение (т.е., как правило, со дня их выпуска). В качестве примера приведены следующие случаи, представлены на рисунке 3.

Сроки включения обыкновенных акций в расчет зависят от условий их выпуска. Большое значение имеет содержание любого контракта, касающегося этого вопроса.

Информация, подлежащая отражению в отчетности по МСФО 33	
	О суммах, использованных в качестве числителей при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию, а также результатах сверки этих сумм с прибылью или убытками, приходящимися на долю материнского предприятия за данный период. Сверка должна учитывать влияние, оказываемое на прибыль на акцию каждым классом инструментов, от которого зависит этот показатель
	О средневзвешенном количестве обыкновенных акций, использованном при расчете базовой и разводненной прибыли на акцию в качестве знаменателя, а также результатах сверки этих знаменателей друг с другом. Сверка должна учитывать влияние, оказываемое на прибыль на акцию каждым классом инструментов, от которого зависит этот показатель
	Об инструментах (включая акции, эмитируемые при наступлении определенных событий), которые способны привести к разводнению базовой прибыли на акцию в будущем, но не были включены в расчет разводненной прибыли на акцию, поскольку в охватываемые отчетностью периоды их эффект был антиразводняющим
	О сделках с обыкновенными акциями или с потенциальными обыкновенными акциями, кроме отраженных в учете согласно пункту 64, которые были проведены после окончания отчетного периода и которые существенно изменили бы количество обыкновенных акций или потенциальных обыкновенных акций, находившихся в обращении на конец периода, если бы эти сделки были проведены до окончания отчетного периода

Рисунок 4 – Совокупность информации, подлежащей раскрытию в отчетности в соответствии с МСФО 33

Также МСФО 33 определяет порядок определения средневзвешенного количества акций в случае консолидации бизнеса, любой эмиссии, дробления акций.

Аналогичным образом МСФО 33 определяет порядок расчета разводненной прибыли на акцию, т.е. распределения уменьшения прибыли или увеличения убытков на одну обыкновенную акцию.

МСФО 33 также содержит порядок представления информации о прибыли на акцию (базовой и разводненной) в отчете о совокупном доходе.

В соответствии со Стандартом предприятия в отчетности должна раскрыть определенную совокупность показателей (рис. 4).

Таким образом, представление в отчетности информации о прибыли на одну акцию (базовой или разводненной) и ее динамика за ряд периодов позволяет потенциальному инвестору определить целесообразность инвестиций в данную компанию.

Библиографический список

Агеева, О. А. Ребизова А. Л. Международные стандарты финансовой отчетности. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019.

Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019.

Бабаев Ю. А., Петров А. М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учеб. – М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019.

Золотухин В. М., Тарасенко А. А. Социально-философский аспект специфики уголовного правоприменения в российской ментальности. // Вестник Кемеровского государственного университета. Серия: Гуманитарные и общественные науки, 2017. – № 3. – С. 55–60.

МСФО 33 «Прибыль на акцию» [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.mnfin.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2012/IAS_33.pdf. (Дата обращения 05.05.2019)

О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации. Приказ Минфина России от 27.12.2015 № 217н.

Тарасенко А. А. Социокультурный анализ правоприменения норм уголовного наказания в европейских странах. / Мат. научн. конф.: Философия социального сознания: Девятые Кузбасские философские чтения, Кемерово, 26-27 мая 2016. – Кемерово, 2016. – 91 с.

E. I. Levina, E. S. Pavlovich
T.F. Gorbachev Kuzbass State Technical University, Kemerovo, Russia

THE MAIN PROVISIONS OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) 33 "PROFIT PER SHARE»

This article discloses the basic and diluted earnings per share, the procedure for calculating profits in IAS 33, shares included in the calculation of the weighted average number of ordinary shares and information to be disclosed in these statements.

Key words: earnings per share, assets, stocks, earnings.