

УДК 35.073.52

doi: 10.20310/1819-8813-2017-12-6-204-210

## ПРИНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МОСКАЛЕНКО НАТАЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА

Тамбовский государственный технический университет,  
г. Тамбов, Российская Федерация, e-mail: moskalenko\_mnv@mail.ru

ИСТОМИНА КАРИНА НИКОЛАЕВНА

Тамбовский государственный технический университет,  
г. Тамбов, Российская Федерация, e-mail: karinasergeeva@mail.ru

КЛЕЙМЕНОВА ЮЛИЯ СЕРГЕЕВНА

Тамбовский государственный технический университет,  
г. Тамбов, Российская Федерация, e-mail: beliaeva68@yandex.ru

Данная статья посвящена изучению финансовой отчетности, составленной с учетом принципов международных стандартов финансовой отчетности (далее МСФО), в том числе малых и средних предприятий (далее МСП), как основному источнику информации для принятия управленческих решений. Определено понятие и цель финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Проанализированы различные определения, представленные как в нормативных актах, так и в экономической литературе. Исследуются проблемы трансформации российской отчетности при переходе на МСФО, вопросы, связанные с практикой применения МСФО российскими компаниями. В последнее время в мире наблюдается усиление внимания к проблеме международной унификации бухгалтерского учета, что позволяет считать актуальной тему настоящей статьи. Отметим, что вопросы отчетности по МСФО, главным образом на сегменте МСП, очень слабо освещены в экономической литературе, в то время как в современных рыночных условиях значение малого и среднего бизнеса для развития экономики все возрастает. В данной статье выявлен и структурирован состав отчетности для МСП, учитывая требования международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), проанализированы особенности отчетности по МСФО. Авторами в статье также выделены основные пользователи финансовой отчетности, систематизированы по степени их финансовой заинтересованности, определена информация из отчетности, требуемая им для принятия управленческих решений. Кроме того, важным моментом является то, что в статье изложена сущность, содержание и цель внутреннего и внешнего анализа финансовой информации, отчетности по МСФО для МСП.

*Ключевые слова:* финансовая отчетность, международные стандарты, малый бизнес, анализ, принятие управленческого решения

Финансовая отчетность предприятия является одним из важнейших источников получения информации о результатах деятельности компании, в связи с чем активно используется руководителями, учредителями и собственниками бизнеса для принятия управленческих решений. Раскрытые в отчетности данные незаменимы для анализа общей деятельности фирмы. Такой анализ способствует своевременному выявлению причин возможных отклонений существующих показателей от параметров, закрепленных стратегией бизнеса, а также показать резервы (финансовые, материальные, трудовые и прочие), которые ранее не использовались компанией.

В последнее время в мире наблюдается усиление внимания к проблеме международной унификации бухгалтерского учета, что позволяет считать актуальной тему исследования. Перспективное развитие бизнеса в мировой экономике сопровождается возрастанием значимости международных интеграций, предъявлением определенных требований к алгоритмам расчета прибыли предприятия, налогооблагаемой базы, условиям инвестирования, направлениям капитализации чистой прибыли и т. п. Главным образом, они направлены на установление единообразия и понятности применяемых в разных странах принципах ведения бухгалтерского учета.

Среди многих западных инвесторов и банкиров бытует мнение, что российская система организации бухгалтерского учета не соответствует международным правилам, в финансовой отчетности организаций России не отражается их реальное имущественное и финансовое положение и вообще она не может считаться прозрачной и надежной. В первую очередь такое давление и привело к необходимости перехода российских предприятий, заинтересованных в выходе на мировые рынки, на международные стандарты бухгалтерского учета, к массовому переучиванию бухгалтеров, финансистов и аудиторов [1].

Общие принципы, используемые и принимаемые во всем мире для организации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, изложены в виде системы документов – «Международные стандарты бухгалтерского учета» (International Accounting Standards, IAS). Также встречается и другой перевод в экономической литературе – «Международные стандарты финансовой отчетности» (сокращенно – МСФО). Данные стандарты были разработаны и утверждены Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета [2].

Активное применение МСФО в России возможно только при их законодательном признании. МСФО, которые российские предприятия могут использовать в своей работе, проходят общественную профессиональную экспертизу, включаются в систему нормативно-правовых актов РФ, а далее вводятся в действие в качестве стандартов учета.

МСФО выполняют огромную роль в совершенствовании и гармонизации финансовой отчетности разных стран, поэтому их используют:

- в качестве международной нормы для стран, которые разрабатывают собственные принципы отчетности (в том числе развитыми странами и странами с перспективными рынками Китая, других стран Азии, СНГ, Центральной Европой);
- для формирования и структурирования требований к финансовой отчетности различных стран;
- фондовые биржи и регулирующие органы, которым подконтрольны иностранные и национальные предприятия (представляют им финансовую отчетность по МСФО);
- наднациональные контролирующие и регулирующие органы. Например, Европейская комиссия недавно объявила, что при подготовке таких документов, которые отражают потребность рынков капитала, в значительной степени опирается на МСФО;
- сами предприятия и корпорации (Введение к Международным стандартам финансовой отчетности) [3].

Различные аспекты подготовки отчетности по МСФО, существенно влияющие на сроки закрытия, различаются по:

- сложность учета отдельных операций (необходимость параллельного учета);
- детальное раскрытие информации (зависимость от других подразделений компании);
- регулярная переоценка показателей (не может быть произведена заранее);
- сложность применения отдельных требований стандартов (необходимость привлечения специализированных компаний либо внешних консультантов);
- регулярный пересмотр, изменения и принятие новых стандартов (сложность автоматизации, необходимость постоянной актуализации) [4].

Российские компании выпускают четыре вида отчетности: бухгалтерская, налоговая, управленческая отчетность и отчетность по МСФО.

Управленческий учет возник незадолго до внедрения МСФО. Управленческий учет менее консервативный и легко подстраивается под нужды топ-менеджеров. А МСФО для большинства внутренних пользователей менее понятная отчетность. Хотя некоторые считают, что управленческий учет должен приблизиться к принципам справедливой стоимости.

Позже, проводя процедуру Due Diligence, принимают во внимание все виды отчетности, сопоставляют, сравнивают [5].

Акционеры хотят понять причины возникновения каждого различия. Поэтому проводят сравнительный анализ, в том числе, чтобы повысить доверие к управленческому учету. Управленческий отчет никто не проверяет, а МСФО «штудируют» внешние аудиторы, консалтинговые компании – и поэтому доверие к данным выше.

Дальше была поставлена задача повышения качества и развитие обоих видов учета. Что нужно для сравнения? Выбрать базис и определить систему ключевых показателей.

Базис сравнения – это бухгалтерский учет, поскольку МСФО и управленческий учет получают методом трансформации. Затем определяется система показателей. Их много: выручка, прибыль, заработная плата, резервы и т. д. Нужно определить наиболее существенные из них.

Затем анализируются показатели, рассматривается суть корректировок, выявляются отклонения. В компании их большое количество, в основном они связаны с начислением резервов, временными разницами и т. д.

Остаются не затронутые вопросы такие, как технология и процесс подготовки отчетности по МСФО, организация работы различных служб компании, рациональное делегирование полномочий и мотивация персонала, информационные

системы для подготовки отчетности и взаимодействия с аудиторами и консультантами на различных этапах.

Прежде всего, нужно определиться с требованиями (объемом и глубиной раскрытий, связь с бухгалтерским и управленческим учетом) и найти необходимый баланс между скоростью и точностью при подготовке отчетности. После этого нужно провести анализ ресурсов: сотрудники (в подразделении МСФО и смежных подразделениях), время, финансы (заработная плата, консультанты, ИТ-системы) и определить оптимальное соотношение собственных сил и консультантов.

Важно, чтобы среди всех участников проекта было единое понимание цели. Для этого регулярно проводятся установочные встречи, формализуется цель в Уставе проекта, описание бизнес-процессов, проводится регулярный контроль.

Система мотивации будет работать только тогда, когда она выстроена от самого нижнего до самого верхнего уровня, и должна охватывать всех: от рядового бухгалтера до генерального директора.

Секрет успеха – это эффективное комбинирование двух составляющих: показателей деятельности компании и индивидуальных показателей эффективности сотрудника. Важно создать мотивационную карту для каждого сотрудника (планирование развития, цели и т. д.) и определить соотношение ответственности и полномочий [6].

В каждой компании есть контрольные точки, где проверяется достижение ключевых показателей. Если говорить об отделе МСФО, то основные показатели – это сроки и качество подготовки отчетности, а также качество прохождения аудита. Помимо этого, в систему мотивации желательно включить и реализацию различных проектов.

Важная роль в системе мотивации играет личность самого сотрудника и его психология на рабочем месте, особенно если компания небольшая. Поэтому при постановке целей и задач надо учитывать особенности личности каждого.

Особенность отдела МСФО – «интеллектуальные сотрудники», поэтому преобладающим фактором является интерес. Если работать неинтересно, показатели ухудшаются. Поэтому важно грамотно разработать систему мотивации, чтобы повысить производительность труда [7].

Субъекты малого предпринимательства, использующие МСФО в своей работе, также должны составлять и предоставлять финансовую отчетность.

В соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (с изм. и доп. от 11 июля 2016 г.) [2], финансовая отчетность является структурированной информацией, характеризующей финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия, которая предна-

значается для удовлетворения потребности заинтересованной аудитории. Главной ее целью служит представление такой финансовой информации, которая может служить основным источником информации для принятия решений широкому кругу лиц. Аналогичная цель финансовой отчетности определена и в МСФО (IFRS) для МСП [8]. Что касается понятия финансовой отчетности в РСБУ, она определена в Федеральном законе РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [9]. Так, практически идентичная формулировка представлена в статье 13 данного закона, в соответствии с которой по бухгалтерской (финансовой) отчетности можно получить достоверные сведения относительно финансового положения субъекта предпринимательства на отчетную дату (квартал, год), финансового результата его деятельности и движения денежных средств за отчетный период (квартал, год), необходимые пользователям этой отчетности при принятии экономических решений [9].

Стоит отметить, что в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [10] не закреплена главная цель финансовой отчетности, а именно принятие экономических решений на ее основе.

Авторитетный ученый-экономист, специалист в области управленческого учета М. А. Вахрушина в своих трудах высказывает мнение, что финансовая отчетность, составленная с учетом принципов МСФО, нацелена исключительно на интерес и информационные потребности внешних пользователей, тогда как в российском законодательстве и в большинстве российской экономической литературе принято подразделять пользователей бухгалтерской информации на внутренних и внешних [11].

По нашему мнению относительно малого предпринимательства представляется, что основной целью применения МСФО является повышение конкурентоспособности хозяйственного объекта путем привлечения и эффективного управления дополнительными финансовыми потоками, обеспеченными актуальной информацией о финансовом положении, финансовых результатах (совокупном доходе или убыточности) и движении денежных средств, позволяющих внешним пользователям на ее основе принимать управленческие решения в отношении объекта управления – субъекта МСП.

В соответствии с разделом 3 МСФО для МСП [8] финансовая отчетность представляет собой полный комплект финансовой отчетности.

В стандарте IAS 1 «Представление финансовой отчетности» [2] указано, что такой полный комплект отчетности включает в себя следующие отчеты, характеризующие финансовое состояние фирмы:

- финансовое положение на дату окончания периода (бухгалтерский баланс);
- прибыль или убыток и прочий совокупный доход за период;
- изменения в собственном капитале за период;
- движение денежных средств за период.

Кроме того, хозяйствующий субъект должен предоставить:

- примечания, в которых отражаются значимые положения учетной политики и прочая информация в форме пояснений;
- сравнительную информацию за предыдущий период;
- отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в том случае, когда компания ретроспективно применяет какое-либо положение учетной политики либо осуществляет такой пересчет статей в своей финансовой отчетности.

Основной отчет в комплекте финансовой отчетности фирмы – это бухгалтерский баланс (отчет о финансовом положении по состоянию на дату окончания периода в МСФО). Другие отчеты, по сути, расшифровывают статьи баланса. Все расшифровки, тем не менее, являются важными, так как оценить финансовое положение организации, эффективность управления, принять верное экономическое решение без них не представляется возможным [12].

Особенность МСФО – он не содержит форм финансовой отчетности, которые обязательны к применению. Организации самостоятельно разрабатывают индивидуальные формы отчетности с учетом требований, предъявляемых стандартами.

Состав пользователей отчетности субъектов МСП и информация из отчетности, необходимая им для принятия верного управленческого решения, рассмотрены в таблице 1.

Таблица 1

**Пользователи отчетности субъектов МСП и информация из отчетности, необходимая для принятия управленческого решения**

Пользователи отчетности		Содержание информационного массива	
Внутренние	Собственники	Показатели, по которым можно определить перспективы финансового состояния и способность получить доход	
	Руководители высшего звена	Показатели состояния и динамики развития фирмы для выработки управленческих решений	
	Руководители среднего звена, трудовой коллектив	Показатели определяются в зависимости от функций управления	
Внешние	Непосредственно финансово заинтересованные: инвесторы, кредиторы, банки	Показатели инвестиционной привлекательности и степени риска инвестирования капитала	
Внешние	Косвенно финансово заинтересованные		
		Налоговые органы	Показатели фискальных целевых установок
		Внебюджетные фонды (Пенсионный Фонд, Фонд социального страхования и т. д.)	Показатели полноты, правильности и своевременности исполнения обязательств по уплате взносов и предоставления отчетности
		Органы государственного управления (например, Управление промышленности при Администрации)	Показатели, определяющие состояние, динамику развития и эффективность управления. Ориентируясь на них, разрабатывают стратегию, политику и различные государственные программы в области малого предпринимательства
		Иные пользователи	Показатели экономического потенциала и финансового положения фирмы
		Без финансового интереса (например, Государственные органы статистики и другие)	Показатели, необходимые для проведения статистических исследований и анализов на макро- и мезоуровне

Все элементы финансовой отчетности очень важны и являются дополнением друг друга, поэтому от правильности проведения анализа элементов зависит конечный результат финансовой отчетности предприятия.

Внутренний анализ финансовой отчетности проводится работниками субъекта МСП. Его ре-

зультаты используются менеджерами разных уровней для контроля, прогнозирования и планирования финансового состояния фирмы. Цель внутреннего анализа финансовой отчетности – установить планомерное поступление денег, а также разместить собственные и заемные средства так, чтобы обеспечить нормальное, беспере-

бойное функционирование предприятия, получить максимальную прибыль и исключить банкротное состояние.

Основное содержание внутреннего анализа финансовой отчетности может дополняться пунктами, которые влияют на оптимизацию управления: анализом издержек, оборачиваемости и прибыли и их взаимосвязи, анализом эффективности авансированного капитала.

Внешний анализ финансовой отчетности проводится внешними аналитиками. Его цель – это установление возможности и целесообразности вложения средств для обеспечения максимальной прибыли и исключение риска потери [13].

Содержание внешнего анализа финансовой отчетности составляют:

- анализ рентабельности;
- анализ показателей прибыли;
- анализ эффективности использования собственного и заемного капитала;
- анализ финансового состояния, ликвидности баланса, рыночной устойчивости, платежеспособности предприятия
- экономическая диагностика финансового состояния предприятия и оценка эмитентов [14].

От итогов данного анализа зависит качество принимаемых решений, таких как приобретение, поставка продукции, вложение новых средств в данный бизнес.

Таким образом, можно сделать вывод, что информация из финансовой отчетности представляет экономический интерес и активно используется руководителями, учредителями и собственниками бизнеса. Формально отчетность по МСФО несущественно отличается от российской системы бухгалтерской отчетности. Однако в МСФО во главу угла ставится реальная оценка показателей отчетности с перспективой на будущее. Отсюда вытекает такое понятие, как оценка по справедливой стоимости (денежная сумма, на которую может быть заменен актив). В отчетности по МСФО используются также понятия эксплуатационной ценности актива, дисконтированной стоимости, поправок на гиперинфляцию, обязательств, вытекающих из практики и т. д. Сравнительные пояснения к международной финансовой отчетности и российской, отметим, что в МСФО пояснения менее регламентированы, но по мнению многих отечественных экспертов, дают гораздо более полное представление об организации [15]. То есть можно сказать, что финансовая отчетность, составленная с учетом международных принципов бухгалтерского учета, предоставляет пользователям значительно больший объем каче-

ственной и количественной информации о предприятии по сравнению с российским аналогом. В связи с чем отчетность, составленная по МСФО, в аспекте принятия управленческих решений представляет большую ценность для руководителей малого и среднего бизнеса.

### Литература

1. Дружиловская Т. Ю. Новое в формировании отчета об изменениях капитала // Бухгалтерский учет. 2014. № 6. С. 36-38.
2. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (с изм. и доп. от 11 июля 2016 г.): [Электронный ресурс]: ГАРАНТ ЭКСПЕРТ / НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС-УНИВЕРСИТЕТ». Версия от 12.05.2017 г.
3. Паздерова В. Ю., Оводкова Т. А. К вопросу о процедуре разработки МСФО и введении их в российскую учетную систему // Социально-экономические явления и процессы. 2015. № 11 (45). С. 163-169.
4. Высоцкая Т. Р., Дмитриева О. Ф., Соснин В. Н. Тенденции и современное состояние международной практики внедрения международных стандартов финансовой отчетности // Научное обозрение. 2014. № 12. С. 32-43.
5. Дружиловская Т. Ю. Как формировать отчет о финансовых результатах // Бухгалтерский учет. 2014. № 4. С. 97-98.
6. Дружиловская Т. Ю. Требования к составлению бухгалтерского баланса // Бухгалтерский учет. 2014. № 3. С. 56-58.
7. Мялкина А. Ф. Перспективы и практика применения МСФО в России // МСФО в России: особенности перехода и практика применения. 2015. № 12-3 (65-3). С. 766-769.
8. МСФО (IFRS) для МСП. URL: [http://www.ib.ru/ibs/iprav/info-pravo/base\\_law/03\\_accounting/standards/ifrs\\_ru\\_forSMEs\\_2009.pdf](http://www.ib.ru/ibs/iprav/info-pravo/base_law/03_accounting/standards/ifrs_ru_forSMEs_2009.pdf)
9. О бухгалтерском учете (с изм. от 23.05.2016 г.): федер. закон Рос. Федерации от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ: принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. // Российская газета. 2011. 9 дек.
10. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99»: приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (с изм. от 08.11.2010 г.) // Финансовая газета. 1999. № 34.
11. Вахрушина М. А. [и др.] Международные стандарты финансовой отчетности / под ред. М. А. Вахрушиной. 2-е изд., стер. М, 2011.
12. Козменкова С. В., Крупинова Е. С. Принципы бухгалтерского учета микропредприятий: состав и содержание // Международный бухгалтерский учет. 2017. № 8. С. 18-21.
13. Трофимова Л. Б. Техника построения и анализ консолидированной финансовой отчетности в условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 11. С. 5-8.

14. Когденко В. Г., Крашениникова М. С. Анализ финансовых активов по данным консолидированной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. № 17. С. 33-35

15. Филобокова Л. Ю. Учет и отчетность малого предприятия: национальные и международные стандарты // *Аудитор*. 2015. № 1-2. С. 25-28.

#### References

1. Druzhilovskaya T. Yu. Novoye v formirovaniy otcheta ob izmeneniyakh kapitala [New in formation of the report on changes of the capital] // *Bukhgalterskiy uchet*. 2014. №6. S. 36-38.

2. MSFO (IAS) 1 «Predstavleniye finansovoy otchetnosti» (s izm. i dop. ot 11 iyulya 2016 g.) [IFRS (IAS) 1 «Submission of financial statements» (with amendment and additional on July 11, 2016)]: [Elektronnyj resurs]: GARANT EKSPERT / NPP «GARANT-SERVIS-UNIVERSITET». Versiya ot 12.05.2017 g.

3. Pazderova V. Yu., Ovodkova T. A. K voprosu o protsedure razrabotki MSFO i vvedenii ikh v rossijskuyu uchetnyuyu sistemu [To the issue about the procedure of development of IFRS and their introduction to the Russian registration system] // *Sotsial'no-ekonomicheskiye yavleniya i protsessy*. 2015. № 11 (45). S. 163-169.

4. Vysotskaya T. R., Dmitrieva O. F., Sosnin V. N. Tendentsii i sovremennoye sostoyaniye mezhdunarodnoj praktiki vnedreniya mezhdunarodnykh standartov finansovoy otchetnosti [Tendencies and current state of the international practice of introduction of International Financial Reporting Standards] // *Nauchnoye obozreniye*. 2014. № 12. S. 32-43.

5. Druzhilovskaya T. Yu. Kak formirovat' otchet o finansovykh rezul'tatakh [How to form the report on financial results] // *Bukhgalterskiy uchet*. 2014. № 4. S. 97-98.

6. Druzhilovskaya T. Yu. Trebovaniya k sostavleniyu bukhgalterskogo balansa [Requirements to drawing up the balance sheet] // *Bukhgalterskiy uchet*. 2014. № 3. S. 56-58.

7. Myalkina A. F. Perspektivy i praktika primeneniya MSFO v Rossii [Prospects and practice of application of IFRS in Russia] // *MSFO v Rossii: osobennosti perekhoda i praktika primeneniya*. 2015. № 12-3 (65-3). S. 766-769.

8. MSFO (IFRS) dlya MSP [IFRS for SMB]. URL: <https://www.ib.ru/ibs/iprav/info-pra->

[vo/base\\_law/03\\_accounting/standards/ifrs\\_ru\\_forSMEs\\_2009.pdf](https://www.ib.ru/ibs/iprav/info-pra-vo/base_law/03_accounting/standards/ifrs_ru_forSMEs_2009.pdf)

9. O bukhgalterskom uchete (s izm. ot 23.05.2016 g.): feder. zakon Ros. Federatsii ot 6 dekabrya 2011 g. № 402-FZ: prinyat Gos. Dumoj 22 noyabrya 2011 g.: odobr. Sovetom Federatsii 29 noyabrya 2011 g. [About accounting (with amendment on 23.05.2016): federal law of the Russian Federation on December 6, 2011 № 402-FL: accepted by State Duma on November 22, 2011: approved by Federation Council on November 29, 2011] // *Rossiyskaya gazeta*. 2011. 9 dekabrya

10. Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Bukhgalterskaya otchetnost' organizatsii» PBU 4/99»: prikaz Minfina RF ot 6 iyulya 1999 g. №43n (s izm. ot 08.11.2010 g.) [About the adoption of the Accounting regulation «Accounting Reports of the Organization» AR 4/99: the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation on July 6, 1999 № 43n (with amendment on 08.11.2010)] // *Finansovaya gazeta*. 1999. № 34.

11. Vakhrushina M. A. i dr. Mezhdunarodnye standarty finansovoy otchetnosti [International Financial Reporting Standards] / pod red. M. A. Vakhrushinoy. 2-ye izd., ster. M, 2011.

12. Kozmenkova S. V., Krupinova E. S. Printsipy bukhgalterskogo ucheta mikroprivatnykh organizatsiy: sostav i sodержaniye [Principles of accounting of the microenterprises: structure and contents] // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*. 2017. № 8. S. 18-21.

13. Trofimova L. B. Tekhnika postroeniya i analiz konsolidirovannoy finansovoy otchetnosti v usloviyakh perekhoda na mezhdunarodnye standarty finansovoy otchetnosti [Technology of construction and the analysis of the consolidated financial statements in the conditions of transition to the international standards of financial statements] // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*. 2015. № 11. S. 5-8.

14. Kogdenko V. G., Krasheninkova M. S. Analiz finansovykh aktivov po dannym konsolidirovannoy otchetnosti [The analysis of financial assets according to the consolidated reporting] // *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet*. 2015. № 17. S. 33-35.

15. Filobokova L. Yu. Uchet i otchetnost' malogo predpriyatiya: natsional'nye i mezhdunarodnye standarty [Account and reporting of small enterprise: national and international standards] // *Auditor*. 2015. № 1-2. S. 25-28.

\* \* \*

## ADOPTION OF ADMINISTRATIVE DECISIONS ON THE BASIS OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

MOSKALENKO NATALIYA VLADIMIROVNA

Tambov State Technical University,  
Tambov, the Russian Federation, e-mail: moskalenko\_mnv@mail.ru

ISTOMINA KARINA NIKOLAEVNA

Tambov State Technical University,

Tambov, the Russian Federation, e-mail: karinasergeeva@mail.ru

KLEMYONOVA YULIYA SERGEEVNA

Tambov State Technical University,

Tambov, the Russian Federation, e-mail: beliaeva68@yandex.ru

Authors devoted this article to studying of the financial statements made taking into account the principles of International Financial Reporting Standards (further by IFRS), including small and medium enterprises (further MSP) as to the main source of information for adoption of administrative decisions. Authors defined the concept and the purpose of financial statements according to IFRS, analyzed various definitions presented both in regulations, and in economic literature and investigated problems of transformation of the Russian reporting upon transition to IFRS, the questions connected with practice of application of IFRS by the Russian companies. Recently in the world there is strengthening of attention to a problem of the international unification of accounting that allows to consider relevant a subject of the present article. Authors noted that questions of the reporting under IFRS, mainly on SMB segment, are very poorly consecrated in economic literature while value of small and medium business for development of economy everything increases in modern market conditions. In this article authors revealed and structured the structure of the reporting for SMB, considering requirements of the International Financial Reporting Standards (IFRS), analyzed features of the reporting under IFRS, also allocated the main users of financial statements, systematized on degree of their financial interest, defined information from the reporting required by it for acceptance administrative solutions, and besides, stated the essence, contents and the purpose of the internal and external analysis of financial information, reporting under IFRS for SMB.

*Key words:* financial statements, international standards, small business, analysis, adoption of the administrative decision

*Об авторах:*

**Москаленко Наталия Владимировна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики Тамбовского государственного технического университета, г. Тамбов

**Истомина Карина Николаевна**, магистрант кафедры экономики Тамбовского государственного технического университета, г. Тамбов

**Клейменова Юлия Сергеевна**, магистрант кафедры экономики Тамбовского государственного технического университета, г. Тамбов

*About the authors:*

**Moskalenko Nataliya Vladimirovna**, Candidate of Economics, Associate Professor of the Economy Department, Tambov State Technical University, Tambov

**Istomina Karina Nikolaevna**, Applicant for Master's Degree of the Economy Department, Tambov State Technical University, Tambov

**Kleymyonova Yuliya Sergeevna**, Applicant for Master's Degree of the Economy Department, Tambov State Technical University, Tambov