

УДК 336.1

DOI 10.26118/2782-4586.2025.26.50.017

Недялкова Пламена Георгиева

Санкт-Петербургский государственный университет

Экономический университет - Варна

Сравнительный анализ отчетов о доходах и расходах Болгарии и о финансовых результатах России согласно национальным стандартам бухгалтерского учета

Аннотация. Отчет о доходах и расходах (ОДР) является одним из наиболее важных финансово-бухгалтерских документов, который предприятия составляют в конце каждого отчетного года. Вместе с остальными основными финансовыми отчетами – бухгалтерским балансом, отчетом о денежных потоках, и отчетом о собственном капитале – ОДР дает полную картину финансового состояния предприятия и его экономической активности в рамках года. В этой статье мы рассмотрим значение отчета о доходах и расходах и как он используется с целью лучшего понимания финансовых результатов в процессе принятия управленческих решений. Целью статьи является изготовление сравнительного анализа отчета о доходах и расходах в Болгарии и отчета о финансовых результатах в России согласно национальным стандартам бухгалтерского учета с целью установления различий при представлении информации в финансовых отчетах обоих государств. Отчет о доходах и расходах (ОДР) как для Болгарии, так и для России является ключевым, особенно при принятии управленческих решений относительно: будущей ценовой политики предприятия, действующей на прибыль от продаж; относительно инвестиционной политики, стратегий развития и служит источником информации при определении эффективности деятельности предприятия.

Ключевые слова: отчет, доход, расход, финансовый результат.

Nedyalkova Plamena Georgieva

Saint Petersburg State University

University of Economics – Varna

A comparative analysis of the income statement in Bulgaria and the statement of financial results in Russia according to the National accounting standards

Annotation. The income statement is one of the most important financial and accounting documents that enterprises prepare at the end of each accounting year. Together with the other main financial statements – the balance sheet, the cash flow statement, and the statement of equity – the income statement provides a comprehensive picture of the enterprise's financial position and its economic activity during the year. In this article, we will examine the importance of the income statement and how it can be used to understand financial results better when making management decisions. The purpose of the article is to make a comparative analysis of the income statement in Bulgaria and the financial results statement in Russia according to national accounting standards, to reveal the differences in the presentation of information in the financial statements of the two countries. The income statement, for both Bulgaria and Russia, is key, especially when making management decisions regarding: the future pricing policy of the enterprise, which affects sales revenue; investment policy, development strategies, and serves as a source of information for determining the effectiveness of the enterprise's activities.

Keywords: statement, income, expense, financial results

Введение.

Отчет о доходах и расходах одного предприятия имеет такое же значение как соль

для одного блюда, т.е. информация не будет полностью представлена, если этот отчет отсутствует. Кроме того, что этот отчет придает предприятию идентичный „вкус“, который отличает его от остальных предприятий, но он способствует поддержанию прозрачности предприятия перед такими внешними лицами как налоговые институции, государственные регуляторные органы, банковские институции и др. Следует подчеркнуть, что этот отчет является финансовым документом одного предприятия, в котором в обобщенном виде представлены все доходы и расходы, и из которого выводится финансовый результат предприятия. Значение отчета о доходах и расходах усиливается и обстоятельством, что посредством него более наглядно представлено применение бухгалтерского принципа признания доходов и расходов. Именно все эти обстоятельства определили цель статьи – изготовление анализа отчета о доходах и расходах в Болгарии и отчета о финансовых результатах в России согласно национальным стандартам бухгалтерского учета.

Для достижения этой цели нам следует решить следующие задачи:

1. В ретроспективном плане установить изменение в названии отчета.
2. Представить и раскрыть современные особенности отчета о доходах и расходах в Болгарии и отчета о финансовых результатах в России согласно национальным бухгалтерским стандартам.

Основная часть.

Финансовые отчеты являются основным инструментом представления результатов деятельности и финансового состояния предприятий, их структура и содержание определяются действующими бухгалтерскими стандартами. В Болгарии отчет о доходах и расходах изготавливается согласно требованиям Бухгалтерского стандарта 1 (СС 1), а в Российской Федерации аналогичным документом является отчет о финансовых результатах, регулируемый ФСБУ 4/23 „Бухгалтерская (финансовая) отчетность“. Независимо от того, что целью обоих документов является установление финансового результата предприятия, между ними существуют существенные различия в подходе, терминологии и представлении информации.

1. Относительно названия отчета о доходах и расходах

В историческом плане название „Отчета о доходах и расходах“ представляет собой компонент, меняющийся очень часто в отличие от баланса. Можно принять, что именно посредством этих изменений в его названии определяются экономическая сущность и понимание, которые заложены в этом отчете на протяжении лет. С помощью таблицы 1, наглядно проиллюстрируем некоторые исторические факты, касающиеся изменения в названии отчета.

Таблица 1
Историческая хроника изменения названия отчета о доходах и расходах

Год	Государство	Название отчета	Заметка/Разъяснения
1494	Италия	Счет „Прибылей и убытков“ - „Pro e Danno“ (Profit and Loss)	Лука Пачоли в <i>Summa de arithmeticā, geometriā, proportionē et proportionalitā</i> , объясняет отчет сделок по отношению к времени, в котором он жил и творил. Современная практика конечного подведения баланса в течение определенных периодических интервалов не была знакома. Вместо этого каждая транзакция (хозяйственная операция) рассматривалась отдельно. После завершения каждой сделки сальдо по счету переносилось на счет прибылей и убытков. Незавершенные

			операции представлялись как сальдо на определенном активном счете. Этот метод выведения прибыли оказался наиболее удобным способом в те времена и объясняет, почему бухгалтеры не вели общий учет товаров и не считали нужным систематически подводить баланс. Пачоли объясняет, что кредитное сальдо на счете „Прибыль и убытки“ представляет собой прибыль, а дебетовое сальдо представляет собой убыток, „от которого да сохранит Бог каждого человека, который докажет, что он истинный христианин“ (Lommel, Lorena C. (1977)) [1]. Торговец всегда получал инструкции от бухгалтера, что счет „Прибыль и убытки“ будет закрыт и отнесен на счет „Капитала“, являющийся последним во всех бухгалтерских книгах. Следовательно, он является преемником всех остальных счетов“. (Lommel, Lorena C. (1977))
Период 1500 г. 1700 г.	Германия	Счет „Прибыль и убытки“, Gewinn- und Verlustrechnung	Еще в 16 веке (1511) фамилия Фуггеры использует балансы и бухгалтерские записи, в том числе „Unkostenbüchlein“ (книга расходов) и „Geheimbuch“, где записываются счета, напоминающие по структуре „прибыли и убытки“ [2].
Период с 1800 г. по 1870 г.	Франция	Счет „Прибыль и убытки“ (compte de pertes et profits)	В Торговом законе Франции от 1807 г. Указывается, что торговым обществам следует составлять баланс и счет „прибыль и убытки“. После 1836 г. во время Livre III сделано существенное изменение закона, требующее в случае банкротства обществ составлять отчет о прибылях и убытках [3].
Период около 1840 г.	Великобритания	Счет „Прибыль и убытки“	Посредством промышленных предприятий в практике устанавливается понятие „счет прибыль и убытки“ Все еще не употребляется понятие „отчет о прибылях и убытках“
1928 г.	Великобритания	Отчет о доходах и расходах	В Законе о компаниях 1928 года (Companies Act 1928) законодатель впервые обязывал компании представлять отчет о доходах и расходах . Указанный закон предписывал составление такого отчета в определенных случаях. Первое требование касалось директоров каждой компании - они обязаны на определенную дату, но не позднее восемнадцати месяцев после учреждения компании, а впоследствии — не реже одного раза в каждом календарном году представлять общему собранию акционеров компании отчет о доходах и

			<p>расходах.</p> <p>Второй случай касался компаний, не осуществляющих торговую деятельность с целью получения прибыли. В таком случае также составляется отчет о доходах и расходах за соответствующий отчетный период.</p> <p>При первом отчете — с момента учреждения компании — и в каждом последующем случае после предыдущего отчета дата составления отчета не должна быть раньше даты общего собрания и должна охватывать период не больше девяти месяцев. В случае, если компания осуществляет деятельность или имеет интересы за рубежом, отчет должен охватывать период не больше двенадцати месяцев. Директора обязаны ежегодно составлять и представлять общему собранию акционеров бухгалтерский баланс на дату, на которую составляется отчет о прибылях и убытках либо отчет о доходах и расходах (a balance sheet as at the date to which the profit and loss account, or the income and expenditure account, as the case may be, is made up), в зависимости от конкретного случая.</p> <p>К каждому такому балансу должен прилагаться отчет директоров о состоянии дел компании, а также сведения о сумме (если таковая имеется), рекомендуемой к выплате в качестве дивиденда, и сумме (если таковая имеется), предлагаемой к зачислению в резервный фонд, общий резерв или резервный счёт, специально указанный в балансе [4].</p>
До 1915 г.	США	„Отчет о прибыли и убытке“ и „Отчет о доходах и расходах“	До 1915 г. в США оба отчета прилагались вместе. Jeffrey J. Archambault, Marie Archambault (2005) [5].
С 1953 г.	США	Отчет о доходах и расходах	В „Review and resume; Accounting Terminology Bulletins, no. 1“, опубликованный American Institute of Certified Public Accountants“, официально указывается, что термин считается более подходящим и применяется вместо - „ profit and loss statement “ [6].
Период с 1878 г. по 1945 г. (после освобождения)	Болгария	Годовые отчеты состояли из Баланса и счета „Прибылей и убытков“	После Освобождения (1878 г.) в Болгарии начинают действовать коммерческие общества, кооперативы, страховые и кредитные институции, которые заимствуют западно-европейскую торговую модель (французско-итальянскую). Еще в 1880–1890 г. более крупные торговые

			дома в таких городах как Варна, Русе, Пловдив, София, ведут двойной бухгалтерский учет и изготавливают годовые отчеты – баланс и счет „Прибылей и убытков“. [7]
Период с 1945 по 1990 г.	Болгария	Отчетность учитывает плановые показатели, сохраняются классические финансовые формы.	<p>Министерство финансов Болгарии издает „Инструкцию по годовой бухгалтерской отчетности“ и „Единый план счетов“. Основными элементами финансовой отчетности являются: баланс (Форма № 1); отчет о прибылях и убытках (Форма № 2); отчет о движении основных средств (Форма № 3); отчет о расходах по экономическим элементам (Форма № 4); отчет о плане труда и о зарплате – эту информацию предоставляли статистическому институту Болгарии и пояснительные записки к финансовой отчетности. В 1989 г. издан Указ № 56 [8] о хозяйственной деятельности Народной Республики Болгарии (НРБ), согласно которому в ст. 41 указано, что акционерные общества обязаны до 31 марта опубликовать в центральном ежедневнике баланс за предыдущий год. Вместе с балансом публикуются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Прибыли и убытки за последние 5 лет; • Выплаченные за последние 5 лет дивиденды.
После 1991 г.	Болгария	Отчет о доходах и расходах	<p>В Первом законе о бухгалтерском учете от 1991 г. указано в ст. 40, опубликованной в ГГ, номер 4 от 15 января 1991 года, что годовая бухгалтерская отчетность включает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. бухгалтерский баланс; 2. отчет о доходах и расходах; 3. приложение с информацией о: <ol style="list-style-type: none"> а) применении методов оценки амортизации активов и пассивов; б) причинах изменения методов оценки и амортизации по сравнению с предыдущими отчетными периодами; в) финансовом состоянии предприятия.

С точки зрения России как государства, оказавшего очень сильное влияние на развитие бухгалтерского учета в Болгарии, и особенно после Освобождения, исторические этапы, через которые прошло изменение названия отчета о финансовых результатах:

Таблица 2

Исторические этапы изменения названия отчета о финансовых результатах в России

Период / этап	Основные характеристики	Название отчета	Источники и примечания
Предпетровская Россия / до XVIII века	Бухгалтерия развита плохо и недостаточно, учет был чаше натурально-стоимостным; «приходно-расходная книга» для материалов	Употреблялись книги прихода-расхода, но не как formalизованный «отчет о прибылях и убытках»	Крупнейшим событием в истории русского бухгалтерского учета было издание Регламента управления адмиралтейства и верфи от 5 апреля 1722 г., которым предусматривалась строгая система натурально-стоимостного учета материалов и разрешалось делать записи в бухгалтерские книги только на основе оправдательных документов. Приходо-расходная книга по учету материалов должна была вестись в алфавитном порядке по наименованию, с указанием количества и суммы [9].
XIX век (до 1917)	Возникновение акционерных обществ, усиление требований к отчетности, «Устав о промысловом налоге», публикации бухгалтерских учебников	В практике предприятий могли появляться «счета прибылей и убытков», «отчеты о доходах и расходах» в рамках годовых отчетов	В середине XX века отчет о прибылях и убытках (а не только баланс) стал играть важную роль как главный документ бухгалтерской отчетности [10].
РСФСР / Советский Союз (межвоенный и послевоенный период)	Централизация, нормативные инструкции, директивы Минфина; отсутствует частный капитал, форма хозяйствования меняется		Современные анализы эволюции российских стандартов отмечают, что в СССР отчетность и учет были жестко регламентированы, но терминология могла меняться в зависимости от отраслевых

			инструкций [11].
Начало 1990-х / переход к рынку	Разрушение прежней системы, введение новых стандартов, адаптация международным практикам	Появление термина «отчёт о финансовых результатах», «отчёт о прибылях и убытках (прибыли и убытки)» в нормативных актах и влияние МСФО	Активное внедрение МСФО российскими компаниями в 1990-х и 2000-х годах.[12]
Период 1999–2010	Утверждение национальных бухгалтерских стандартов (РСБУ / ПБУ), закрепление терминологии	ПБУ 4/99 — “отчёт о прибылях и убытках”, позже — отчёт о финансовых результатах	В нормативных базах российского законодательства ПБУ 4/99 долгое время определял «отчёт о прибылях и убытках». (Поиск законов РФ / ПБУ)
После 2010 до наших дней	Приказ Минфина № 66н (2010) внедряет термин «отчёт о финансовых результатах», дальнейшие реформы стандартов	Отчёт о финансовых результатах» как официальное наименование, вместо «о прибылях и убытках»	В нормативных текстах приказов Минфина РФ — форма отчетности «отчёт о финансовых результатах». Также современные исследования отмечают эту трансформацию

На основе представленных данных в Таблице 1 и Таблице 2, можно сделать следующие выводы:

1. На протяжении лет название отчета изменялось во всех исследуемых государствах, в том числе и в России.

2. Изменения в названии отчета можно определить и как отражение того значения, которое общество придавало не только самому отчету, но и бухгалтерской деятельности.

3. В России акцент ставится на финансовом результате, а в Болгарии – на доходах и расходах, которые учтены в течение отчетного периода. Каждый год предприятия формируют свой финансовый результат на основе разных источников, и это является стоимостным выражением конечного экономического результата деятельности предприятия за определенный период времени. Конечный экономический результат может быть прибылью и убытком, т.е. финансовый результат представляет собой стоимостное выражение этих двух экономических показателей. Когда акцент в названии отчета делается на финансовом результате, то тогда потребитель информации ориентируется на конечный экономический результат предприятия в рамках определенного периода времени. В Болгарии акцент делается на доходах и расходах, т.е. на экономической выгоде от деятельности предприятия, и на ее изменении в сторону увеличения (т.е. доход) или в сторону уменьшения (т.е. расход).

4. Фокус играет важную роль в бухгалтерском учете. Название данного документа или отчета указывает направление с целью понимания информации в этом документе. Оно привлекает внимание читателя к объекту, к которому относится этот отчет,

а также к периоду, за который представлена информация.

2. Современные аспекты отчета о доходах и расходах и отчета о финансовых результатах в Болгарии и России согласно национальным бухгалтерским стандартам

В Болгарии согласно СС1 [13] отчет о доходах и расходах является составной частью финансовых отчетов. Предприятие выбирает конкретную форму отчета, допустимую этим стандартом. Ее следует сохранять в течение различных отчетных периодов. В исключительных случаях, когда приходится изменить форму отчета, следует указать это в приложении. Наименование и очередность представления статей в отчете о доходах и расходах можно изменить, когда характер деятельности предприятия требует этого. В отличие от бухгалтерского баланса при определении формы отчета о доходах и расходах сохранена альтернативность – его можно составить как в двухсторонней, так и в односторонней форме. В двухсторонней форме расходы классифицируются в зависимости от их сущности.

В России форма отчета – *односторонняя*. Что касается наименования отчета, современная история показывает, что за последние годы изменилось его наименование, но форма сохранилась. Согласно ПБУ 4/99 (приказ от 06.07.1999 № 43н) и Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) – „бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуются пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также из аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту“ [14]. В тот же самый период действовал и Приказ от 2 июля 2010 г. № 66н [15], согласно которому следует утвердить формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Позже, в октябре 2023 года издан новый стандарт ФСБУ 4/2023 “Бухгалтерская (финансовая) отчетность”, который заменяет предыдущие правила (в том числе ПБУ 4/99 и Приказ № 66н от 2010 г.). Новый ФСБУ 4/2023 утвержден Приказом Министерства финансов России от 04.10.2023 № 157н и входит в силу с отчетностью за 2025 год. В данный момент, к 15.05.2025 года существует проект еще одного изменения к ФСБУ 4/2023, но, в сущности, это правка к уже принятому стандарту, а не «изменения ФСБУ 4» в широком смысле (то есть не новая редакция стандарта, а корректировка).

Формально приказ № 66н утратил силу 1 января 2025 года в связи с началом действия ФСБУ 4/2023, устанавливающего новые бланки бухотчтности. Этот стандарт устанавливает новые, более детальные правила составления и представления отчетности, включая образцы форм, содержание информации, критерии существенности и требования к промежуточной отчетности. Однако применять федеральный стандарт 4/2023 нужно только с отчтностью за 2025 год. Таким образом, чтобы сдать отчт о финансовых результатах за 2024 год, налогоплательщики должны воспользоваться бланком из приказа № 66н.

С помощью Таблицы 3 и Таблицы 4 проиллюстрируем одностороннюю и двухстороннюю форму отчета о доходах и расходах в Болгарии согласно СС 1 „Представление финансовых отчетов“, а именно:

Таблица 3

Односторонняя форма отчета о доходах и расходах согласно СС 1 «Представление финансовых отчетов» в Болгарии.

ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

на
за

НАИМЕНОВАНИЕ РАСХОДОВ	Сумма (тыс.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДОВ	Сумма (тыс.лв.)	
	Текущий год	Предыдущий год		Текущий год	Предыдущий год
а	1	2	а	1	2
А. Расходы			Б. Доходы		
1. Сокращение запасов продукции и незавершенное производство			1. Чистые доходы от продаж, в т. Ч.:		
2. Расходы на сырье, материалы и внешние услуги, в т. Ч.:			а) от продукции		
а) на сырье и материалы			б) от товаров		
б) на внешние услуги			в) от услуг		
3. Расходы на персонал, в т. Ч.:			2. Увеличение запасов продукции и незавершенное производство		
а) расходы на вознаграждения			3. Расходы на приобретение активов хозяйственным способом		
б) расходы на страхование, в т. Ч.:			4. Прочие доходы, в т. Ч.:		
аа) на страхование, связанное с пенсиями			- доходы от финансирования		
4. расходы на амортизацию и обесценивание, в т. Ч.:			Итого доходов от оперативной деятельности (1 + 2 + 3 + 4)		
а) Расходы на амортизацию и обесценивание долгосрочных материальных и нематериальных активов, в т. Ч.:			5. Доходы от участия в дочерних, ассоциированных и смешанных предприятиях, в т. Ч.:		
аа) расходы на амортизацию			- доходы от участия в группе предприятий		

бб) расходы на обесценивание			6. Доходы от прочих инвестиций и займов, признанных нетекущими (долгосрочными) активами, в т. Ч.:		
б) расходы на обесценивание текущих (краткосрочных) активов			- доходы от группы предприятий		
5. Прочие расходы, в т. Ч.:			7. Прочие процентные ставки и финансовые переходы, в т. Ч.:		
а) балансовая стоимость проданных активов			а) доходы от группы предприятий		
б) резервы			б) положительные разницы от операций с финансовыми активами		
Итого расходов на оперативную деятельность (1 + 2 + 3 + 4 + 5)			в) положительные разницы от изменения курсов валют		
6. Расходы на обесценивание финансовых активов, включительно инвестиций в качестве текущих (краткосрочных) активов, в т.Ч.:			Итого финансовых доходов (5 + 6 + 7)		
- отрицательные разницы от изменения курсов валют					
7. Расходы на процентные ставки и прочие финансовые расходы , в т. Ч.:					
а) расходы, связанные с группой предприятий					

6) отрицательные разницы от операций с финансовыми активами				
Итого финансовых расходов (6 + 7)				
8. Прибыль от обычной деятельности			8. Убыток от обычной деятельности	
Итого расходов (1+2+3+4+5+6+7)			Итого доходов (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7)	
9. Бухгалтерская прибыль (итого доходов -итого расходов)			9. Бухгалтерский убыток (итого доходов – итого расходов)	
10. Расходы по налогам на прибыль				
11. Прочие налоги, альтернативные корпоративному налогу				
12. Прибыль (9 – 10 – 11)			11. Убыток (9 + строка 10 и 11 из р-ла А)	
Итого (Всего расходов + 10 + 11 + 12)			Итого (Всего доходов + 10)	

Дата составления: Составитель
Руководитель:

Таблица 4

Односторонняя форма отчета о доходах и расходах
в зависимости от функции расходов согласно
СС 1 “Представление финансовых отчетов“ в Болгарии

Наименование доходов и расходов	Сумма (в тыс.. лв.)	
	текущий год	предыдущий год
а	1	2
1. Чистые доходы от продаж		
2. Себестоимость продаж (включительно амортизации и обесценивание)		
3. Валовая прибыль или валовой убыток (1 - 2)		
4. Расходы на продажу (включая амортизацию и		

обесценивание)		
5. Административные расходы (включая амортизацию и обесценивание)		
6. Прочие доходы		
7. Доходы от участия в дочерних, ассоциированных и смешанных предприятиях, в т.ч.:		
а) доходы от участия в группе предприятий		
8. Доходы от прочих инвестиций и займов, признанных нетекущими (долгосрочными) активами, в т.ч.:		
а) доходы от группы предприятий		
9. Прочие процентные ставки и финансовые доходы, в т.ч.:		
а) доходы от группы предприятий		
10. Расходы на обесценивание финансовых активов, в том числе на инвестиции, признанных текущими (краткосрочными) активами		
11. Расходы на процентные ставки и прочие финансовые расходы, в т.ч.:		
а) расходы, связанные с группой предприятий		
12. Налог на прибыль (корпоративный налог)		
13. Финансовый результат после налогообложения		
14. Прочие налоги, альтернативные корпоративному налогу		
15. Финансовый результат (прибыль или убыток)		
Дата составления:	Составитель:	Руководитель:

В Болгарии в ст. 29 Закона о бухгалтерском учете (ЗБУ) [16] указано, что годовой финансовый отчет микропредприятий может состоять только из сокращенного баланса по разделам и из сокращенного отчета о доходах и расходах. Существуют несколько визий относительно сокращенных отчетов о доходах и расходах. **Первая визия** о сокращенном отчете о доходах и расходах содержит по меньшей мере следующую информацию *по статьям* (Статья 1: Чистые доходы от продаж; Статья 2: Прочие доходы; Статья 3: Расходы на сырье, материалы и внешние услуги; Статья 4: Расходы на персонал; Статья 5: Расходы на амортизацию и обесценивание; Статья 6: Прочие расходы; Статья 7: Расходы на налоги и Статья 8: Финансовый результат (прибыль или убыток). Тогда визия об отчете согласно СС 1 и согласно ст. 29, параг. 4 Закона о бухгалтерском учете выглядело бы следующим образом:

Таблица 5
Сокращенный отчет о доходах и расходах согласно ст.29, параг.4 ЗБУ.

СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ
согласно ст. 29, параг. 4 ЗБУ.

Наименование расходов	Сумма (в тыс. лв.)		Наименование доходов	Сумма (в тыс. лв.)	
	Текущий год	Предыдущий год		Текущий год	Предыдущий год
A. Расходы			Б. Доходы		
Расходы на сырьё, материалы и внешние услуги			Чистые доходы от продаж		
Расходы на персонал			Прочие доходы		
Расходы на амортизацию и обесценение					
Прочие расходы					
Расходы по налогам					
Финансовый результат – прибыль			Финансовый результат – убыток		

Вторая визия касается *малых предприятий*, выбравших составить сокращенный отчет о доходах и расходах по разделам и группам. Согласно параграфу 20.5 СС 1 этим предприятиям следует применять ст. 29, параг.6 Закона о бухгалтерском учете. Закон позволяет этим предприятиям группировать в одну статью под названием „*Валовой финансовый результат*“ следующие статьи [17]:

- **В двухсторонней форме отчета:** 1. Чистые доходы от продаж; 2.

Увеличение запасов продукции и незавершенное производство; 3. Расходы на приобретение активов хозяйственным способом; 4. Прочие доходы; 5. Сокращение запасов продукции и незавершенное производство; 6. Расходы на сырье, материалы и внешние услуги.

- **В односторонней форме отчета:** 1. Чистые доходы от продаж; 2.

Себестоимость продаж; 3. Валовая прибыль или валовой убыток и 4. Прочие доходы.

Таким образом, отчет о доходах и расходах выглядел бы следующими двумя способами:

Таблица 6

Двухсторонняя форма в соответствии с параграфом 20.5., буквой «а» СС 1 в Болгарии согласно ст. 29, параг. 6 ЗБУ

. СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ
(двустворонняя форма)
Согласно ст. 29, параг. 6 ЗБУ

Наименование расходов	Сумма (в тыс. лв.)		Наименование доходов	Сумма (в тыс. лв.)	
	Текущий год	Предыдущий год		Текущий год	Предыдущий год
A. Расходы			Б. Доходы		
1. Расходы на персонал			1. Валовой финансовый результат		
2. Расходы на			2. Доходы от участия в		

Наименование расходов	Сумма (в тыс. лв.)		Наименование доходов	Сумма (в тыс. лв.)	
	Текущий год	Предыдущий год		Текущий год	Предыдущий год
амортизацию и обесценение			дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях		
3. Прочие расходы			3. Доходы от других инвестиций и займов, признанных как внеоборотные (долгосрочные) активы		
4. Расходы от обесценения финансовых активов, включая инвестиции, признанные как текущие (краткосрочные) активы			4. Прочие процентные и финансовые доходы		
5. Другие расходы			Итого доходы (1 + 2 + 3 + 4)		
Итого расходы (1 + 2 + 3 + 4 + 5)			5. Бухгалтерский убыток		
6. Бухгалтерская прибыль					
7. Расходы по налогу на прибыль			6. Убыток (5 + 7 + 8 из раздела А)		
8. Другие налоги, альтернативные корпоративному налогу					
9. Прибыль (6 - 7 - 8)					
Всего (Итого расходы + 7 + 8 + 9)			Всего (Итого доходы + 6)		

Таблица 7.
II. Односторонняя форма в соответствии с параграфом 20.5., буквой „б“ СС 1 согласно ст. 29, параг. 6 ЗБУ.

СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ
(односторонняя форма)
согласно ст. 29, параг. 6 ЗБУ

Наименование доходов и расходов	Сумма (в тыс. лв.)	
	Текущий год	Предыдущий год
A		
1. Валовой финансовый результат		
2. Расходы на продажи (включая амортизацию и обесценение)		
3. Административные расходы (включая амортизацию и обесценение)		
4. Доходы от участия в дочерних, ассоциированных и совместных предприятиях		
5. Доходы от других инвестиций и займов, признанных как внеоборотные (долгосрочные) активы		
6. Прочие процентные и финансовые доходы		
7. Расходы от обесценения финансовых активов, включая		

НАИМЕНОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	Сумма (в тыс. лв.)	
	Текущий год	Предыдущий год
инвестиции, признанные как текущие (краткосрочные) активы		
8. Расходы на проценты и прочие финансовые расходы		
9. Налог на прибыль (корпоративный налог)		
10. Финансовый результат после налогообложения		
11. Другие налоги, альтернативные корпоративному налогу		
12. Финансовый результат (прибыль или убыток)		

В России согласно Приказу Минфина России от 04.10.2023 N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета" ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" односторонняя форма отчета о финансовых результатах выглядит следующим образом:

Таблица 8.
Форма «Отчёта о финансовых результатах» (ОКУД 0710002) к Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденному приказом Минфина России

Отчет о финансовых результатах			
за 20 г.			
Организация			
Единица измерения: тыс. руб.			
Пояснения ¹	Наименование показателя	За 20 г. ²	За 20 г. ³
	Выручка		
	Себестоимость продаж	()	()
	Валовая прибыль (убыток)	()	()
	Коммерческие расходы	()	()
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж		
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	()	()
	Прочие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения		
	Налог на прибыль организаций		
	в том числе:		
	текущий налог на прибыль организаций	()	()
	отложенный налог на прибыль организаций		
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)		
	Чистая прибыль (убыток)		
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)		
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)		
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)		
	Совокупный финансовый результат		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.		
(наименование должности)		(подпись)	(расшифровка подписи)
" " 20 г.			

Ученые Шахмарданова З.И., & Рабаданова Ж.Б. [18] считают, что "эффективность деятельности организаций за прошедший год можно оценить с помощью анализа отчета о

финансовых результатах. Данные, присутствующие в отчете о финансовых результатах, выявляют все те изменения, связанные с доходами и расходами предприятия в отчетном году по сравнению с базисным годом“.

Общее между Россией и Болгарией при составлении отчета о финансовых результатах или отчета о доходах и расходах состоит в том, что применяются общие бухгалтерские принципы, а именно: принцип начисления (текущего начисления); признания доходов и расходов; принцип недопущения взаимозачетов (компенсации) и принцип документального подтверждения хозяйственных операций. Кроме того оба государства выводят финансовый результат на основе утвержденного правила: Доходы – Расходы = Финансовый результат за год (прибыль/убыток). Другое, что является общим для обоих государств, заключается в том, что независимо от того, составляется ли отчет в односторонней или двухсторонней форме, независимо от упорядочения структуры и последовательности расходов и доходов, оба отчета дают общую информацию о: выручке от реализации; коммерческих расходах; прочих доходах и расходах; налоге на прибыль. Оба стандарта как в Болгарии, так и в России разграничивают оперативную, инвестиционную и финансовую деятельность (в России косвенным образом посредством разделов).

Что касается различий отчетов в Болгарии и России, следует принять во внимание, что двухсторонняя форма отчета о доходах и расходах в Болгарии характеризуется спецификой. По мнению А. Свракова „при двухсторонней форме представление расходов должно осуществляться в зависимости от их сущности и в этом заключается понимание экономических элементов. Односторонняя форма увязывается с представлением расходов в зависимости от их функции. Следует отметить, что это не соответствует Директиве 2013/34/EС, допускающей обе возможности, но только в форме одностороннего отчета“. Эта возможность является более логичной, потому что финансовый результат достигается за счет вычитания расходов из доходов. В отличие от бухгалтерского баланса в этом случае следует произвести не действие сложение и подведение баланса, а вычитание. С целью правильного понимания отчета о доходах и расходах следует иметь в виду некоторые особенности:

- Во-первых, по своему характеру отчет характеризуется динамикой, поскольку отражает экономические процессы за определенный отчетный период, а не за конкретный момент;
- Во-вторых, классификация расходов по функциям или экономическим элементам оказывает влияние на анализ эффективности и рентабельности деятельности;
- В-третьих, структура отчета должна обеспечивать четкость и понятность для потребителей финансовой информации, позволяя отслеживать путь от валовых доходов к конечному финансовому результату.

Помимо формы и названия соответствующего отчета различия наблюдаются и между самими статьями (показателями), являющимися конструктивными структурными элементами отчета о финансовых результатах в России и отчета о доходах и расходах в Болгарии, а именно:

Таблица 9
Различия между отчетом о доходах и расходах в Болгарии
и отчетом о финансовых результатах в России

№	Болгария СС 1 – Отчет о доходах и расходах	Россия(ФСБУ 4/2023 – Отчет о финансовых результатах)	Толкование различий
1	Доходы от продаж (продукции, товаров, услуг)	Выручка	Однаково по сущности, но в России объединено в одной статье

2	Расходы на внешние услуги, материалы и персонал	Коммерческие и управленческие расходы	В России коммерческие и управленческие расходы являются отдельными статьями, а в Болгарии – включены в оперативные расходы
3	Расходы на амортизацию и обесценивание	Не требуется отдельное указание расходов на амортизацию	Болгарский отчет более детальный
4	Прибыль (убыток) от обычной деятельности	Прибыль (убыток) от продаж	Почти идентичные по содержанию
5	Существует различие между СС 1 в Болгарии и ФСБУ 4/2023 в России относительно последовательности и методологии определения конечного финансового результата		

В таблице 9 мы указали, что существует разница между последовательностью и способом определения конечного финансового результата согласно СС 1 в Болгарии и ФСБУ 4/2023 в России. В России методология, представленная с помощью отчета о финансовом результате, следующая:

Чистая прибыль (убыток)

± Результат от переоценки внеоборотных активов

± Результат от прочих операций

= Совокупный финансовый результат периода

Где:

Чистая прибыль (убыток) – Это - чистая прибыль (убыток) за период, т.е. **доходы минус расходы**, включительно налог на прибыль и **отложенный налог на прибыль организаций**.

Результат от переоценки внеоборотных активов – Это эффект в результате переоценки долгосрочных активов, который не относится к чистой прибыли, а к собственному капиталу.

Результат от прочих операций – Включает прочие всеохватные доходы/убытки, которые тоже не относятся к чистой прибыли (например, изменения в справедливой стоимости активов).

В Болгарии методология, представленная в СС 1 с целью определения **конечного финансового результата**, следующая:

Бухгалтерская прибыль (убыток)

- Расходы по налогу на прибыль

- Прочие налоги, альтернативные корпоративному налогу

= Конечный финансовый результат (прибыль/убыток)

Где:

Бухгалтерская прибыль (убыток), т.е. Итого доходов – Итого расходов. Основной финансовый результат до налогообложения.

Расходы по налогу на прибыль – Это корпоративный налог на прибыль, определенный Законом о корпоративном подоходном налогообложении (ЗКПО) [19].

Прочие налоги, альтернативные корпоративному налогу – Прочие налоги, в том числе местные налоги или налоги на патент, когда заменяют корпоративный налог.

Конечный финансовый результат (прибыль/убыток) – Это чистая прибыль (убыток) предприятия за отчетный период.

Подводя итоги всему вышесказанному, мы можем принять, что в отчете о доходах и расходах, составленном согласно СС 1 в Болгарии, нет элементов влияния всеохватного дохода. Финансовый результат по СС 1 завершается чистой бухгалтерской прибылью. Все

другие эффекты (напр., переоценки, изменения в справедливых стоимостях) представляются непосредственно в Отчете о собственном капитале и в Балансе. С точки зрения российского бухгалтерского учета (ФСБУ 4/2023) проводится разграничение между чистой прибылью (операционная деятельность + налоги) и совокупным финансовым результатом (чистая прибыль ± эффекты от переоценки и другие элементы, например, отложенные налоги, влияющие на собственный капитал).

Заключение.

Подытоживая все изложенное в статье, мы можем принять, что отчет о финансовых результатах в России является более адаптированным под воздействием МСБУ/МСФО. Воздействие наблюдается при стандартах IAS 1 „Presentation of Financial Statements“; IAS 12 „Income Taxes“ и на IAS 16 „Property, Plant and Equipment“, но влияние – частичное, неполное и учитывает российскую практику и законодательство. (С.А. Чернявская, А.А. Зубарева, & Д.А. Шульга [20] и Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., & Тетер И.А. [21]). Некоторые из названий компонентов отчета о финансовом результате характеризуются однотипным наименованием как например МСБУ/МСФО: „Совокупный финансовый результат“, который соответствует *Total comprehensive income* и др., но это приближение дает более подробную информацию, которая в отчете о доходах и расходах в Болгарии отсутствует. По мнению других исследователей, таких как Вандина Ольга Георгиевна [22] и Джабраилова Наида Даудовна, & Расулова Джума Рамазановна [23] отчеты согласно ФСБУ 4/2023 полностью учитывают российские традиции и законодательства. „Российская система учёта ориентирована на историческую стоимость и обязательна для всех организаций, в то время как МСФО ориентированы на справедливую стоимость и являются добровольными. Эти различия создают вызовы и возможности для компаний, стремящихся соблюдать МСФО, и подчёркивают важность анализа и выбора подходящей системы учёта в контексте национальных и мировых бизнес-практик“ [24]. Это утверждение бесспорное, но в новом ФСБУ 4/2023 существуют заимствованные новые идеи, которые адаптированы в нормативном акте и таким образом, информация в российском отчете о доходах и расходах становится гораздо всеохватной и подробной.

В процессе сравнения обоих отчетов согласно СС 1 и ФСБУ 4/2023 очень трудно определить, какой из обоих отчетов является лучшим с практической точки зрения. Оба отчета имеют свои положительные стороны, но имеют и отрицательные. Очень важным является то, как точно следует анализировать эти отчеты и в каком аспекте – то ли с позиции управления или с позиции инвесторов, то ли с позиции других заинтересованных лиц. Например в СС 1 гораздо меньше детализованы виды доходов, в то же самое время в ФСБУ 4/2023 это сделано намного лучше. В Болгарии отчет – более ограниченный, направленный на представление чистого финансового результата, а в России включаются и другие компоненты, касающиеся всеохватного дохода. Это - специфическая информация, дающая дополнительные сведения о предприятии. Другой положительной чертой ФСБУ 4/2023, является то, что стандарт тоже разъясняет упрощенную бухгалтерскую отчетность и представляет формы отчета, как это сделано в СС 1 в Болгарии. Оба стандарта основываются на своих внутренних государственных бухгалтерских законах, т.е. ФСБУ 4/2023 применяется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" [25], а СС 1 - в соответствии с Законом о бухгалтерском учете в Болгарии.

Список источников

1. Lommler, L. C. Luca Pacioli and the Summa // Woman C.P.A. – 1977. – Vol. 39, Iss. 1. – Article 2. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://egrove.olemiss.edu/wcpa/vol39/iss1/2> (дата обращения: 15.10.2025).
2. Schultz, V. Basiswissen Rechnungswesen. Buchführung, Bilanzierung, Kostenrechnung, Controlling. – 2. Aufl. – München: Deutscher Taschenbuch Verlag, 2001. – S.

12–13. – ISBN 3-423-50815-9.

3. Code de commerce 1807. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://fr.wikisource.org/wiki/Code_de_commerce_1807 (дата обращения: 08.10.2025).

4. Companies Act 1928, UK Public General Acts 1928 c.45 (Regnal. 18_and_19_Geo_5). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.legislation.gov.uk/ukpga/Geo5/18-19/45/contents/enacted> (дата обращения: 09.10.2025).

5. Archambault, J. J., Archambault, M. The Effect of Regulation on Statement Disclosures in the 1915 Moody's Manuals // Accounting Historians Journal. – 2005. – Vol. 32, No. 1. – P. 1–22. – DOI: 10.2308/0148-4184.32.1.1. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://doi.org/10.2308/0148-4184.32.1.1> (дата обращения: 09.10.2025).

6. American Institute of Certified Public Accountants. Committee on Terminology, Review and Resume; Accounting Terminology Bulletins, no. 1. – 1953. – American Institute of Accountants. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://egrove.olemiss.edu/dl_aia/356 (дата обращения: 09.10.2025).

7. Българско търговско пароходно дружество в гр. Варна. Баланс за 1901 г., Печалби и загуби, Доклад. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://catalog.libvar.bg/view/show_ad.pl?id=2307&SC=pubSubjectid&RC=6933&SRV=true&LANG=en&CS=6&SA=%F2%FA%F0%E3%EE%E2%E8%FF (дата обращения: 09.10.2025).

8. Указ № 56 за стопанска дейност. – Държавен съвет на Народна република България. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.omda.bg/public/arhiv/Realii/Ukaz_%2056_teksta.htm (дата обращения: 09.10.2025).

9. Развитие бухгалтерского учета в России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://studizba.com/lectures/jeconomika-i-finansy/istorija-buhgalterskogo-ucheta-i-audita/42306-razvitiye-buhgalterskogo-ucheta-v-rossii.html> (дата обращения: 09.10.2025).

10. Ясменко, Г. Н., Касьяненко, Е. А. Актуальные вопросы формирования отчета о прибылях и убытках // Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. – 2011. – № 5. – С. 25–30.

11. Druzhilovskaya, T. Reforming Russian accounting: The history, current challenges, and prospects // International Accounting. – 2021. – Vol. 22. – P. 524–547. – DOI: 10.24891/ia.24.5.524.

12. Generalova, N. V., Pyatov, M. L., Sokolov, B. I. The History of IFRS in Russia in 1991–2021 // Journal of International Accounting Research. – 2024. – Vol. 23, No. 3. – P. 51–75. – DOI: 10.2308/JIAR-2023-042.

13. СС № 1 Представяне на финансови отчети (последно изм. и доп. ДВ бр.3 от 12.01.2016). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kik-info.com/normativnabaza/nss/0X2135501601/> (дата обращения: 16.10.2025).

14. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету 'Бухгалтерская отчетность организаций' (ПБУ 4/99). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/22a849bd061b7ce2cce179cc74bc7795a1c7163e/ (дата обращения: 16.10.2025).

15. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н О формах бухгалтерской отчетности организаций. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=336238> (дата обращения: 16.10.2025).

16. Закон за счетоводството. – Обн. ДВ. бр.95 от 8.12.2015 г.; изм. ДВ. бр.74 от 20.09.2016 г.; изм. и доп. ДВ. бр.26 от 27.03.2025 г.; изм. и доп. ДВ. бр.61 от 29.07.2025 г.

17. Досев, Хр. Финансовите отчети по НСС в лоното на подхода за пробата и грешката // Списание на ИДЕС. – 2017. – № 4 (XXI год.).

18. Шахмарданова, З. И., Рабаданова, Ж. Б. Отчет о финансовых результатах //

Форум молодых ученых. – 2020. – № 12 (52). – С. 545–547.

19. Закон за корпоративното подоходно облагане. – Обн. ДВ. бр.105 от 22.12.2006 г.; изм. ДВ. бр.52 от 29.06.2007 г.; доп. ДВ. бр.72 от 27.08.2024 г.; изм. и доп. ДВ. бр.26 от 27.03.2025 г.

20. Чернявская, С. А., Зубарева, А. А., Шульга, Д. А. Модели отчета о финансовых результатах в России в соответствии с МСФО // Естественно-гуманитарные исследования. – 2024. – № 5 (55). – С. 397–401.

21. Адаменко, А. А., Хорольская, Т. Е., Тетер, И. А. Элементы отчета о финансовых результатах, их характеристика // Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – № 1 (27). – С. 252–257. – DOI: 10.24411/2309-4788-2020-00044.

22. Вандина, О. Г. Роль и место МСФО в системе национального учёта в России // Journal of Monetary Economics and Management. – 2023. – № 3. – С. 209–214. – DOI: 10.26118/2782-4586.2023.26.52.030.

23. Джабраилова, Н. Д., Расурова, Дж. Р. Вопросы современных тенденций налогового и бухгалтерского учета // Journal of Monetary Economics and Management. – 2024. – № 1. – С. 8–15. – DOI: 10.26118/2782-4586.2024.35.74.001.

24. Вандина, О. Г. Роль и место МСФО в системе национального учёта в России // Journal of Monetary Economics and Management. – 2023. – № 3. – С. 209–214. – DOI: 10.26118/2782-4586.2023.26.52.030.

25. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=15014-federalnyi_zakon_ot_06.12.2011_402-fz_o_bukhgalterskom_uchete (дата обращения: 16.10.2025).

Сведения об авторе

Недялкова Пламена Георгиева, главный ассистент кафедры „Бухгалтерского учета“ Экономического университета – Варна, Болгария, и докторант кафедры „Статистики, учета и аудита“ Санкт-Петербургского государственного экономического университета, г. Санкт-Петербург, Россия.

Information about the authors

Nedyalkova Plamena Georgieva, Chief Assistant Professor, Department of Accounting, University of Economics – Varna, Bulgaria, and Doctoral Candidate, Department of Statistics, Accounting, and Auditing, Saint Petersburg State University of Economics, Saint Petersburg, Russia.