

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-4-79-86
УДК 657.01(045)
JEL M41

Анализ целесообразности применения в российском бухгалтерском учете новаций МСФО (IFRS) 18 по отражению показателей эффективности, определяемых руководством

Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская

Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского, Нижний Новгород, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

С 1 января 2027 г. вступает в действие международный стандарт финансовой отчетности МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Он заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к которому в настоящее время приближен российский ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». **Цель исследования** заключается в оценке целесообразности как включения в национальный стандарт ФСБУ 4/2023 новых регламентаций (МСФО [IFRS] 18), касающихся отражения в отчетности показателей эффективности, определяемых руководством, так и в разработке рекомендаций по изменению ФСБУ 4/2023. На основе проведенных исследований были выработаны рекомендации по внесению в ФСБУ 4/2023 указанных регламентаций с учетом устранения содержащихся в них недостатков. **Результаты исследования** будут полезны разработчикам российских бухгалтерских стандартов, а также ученым и практикам, интересующимся вопросами отражения информации о деятельности организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. **Ключевые слова:** МСФО (IFRS) 18; показатели эффективности, определяемые руководством; бухгалтерская (финансовая) отчетность

Для цитирования: Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Анализ целесообразности применения в российском бухгалтерском учете новаций МСФО (IFRS) 18 по отражению показателей эффективности, определяемых руководством. *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing.* 2026;13(4):79-86. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-4-79-86

ORIGINAL PAPER

Analysis of the Feasibility of Applying IFRS 18 Innovations in Russian Accounting to Reflect Performance Indicators Determined by Management

T.U. Druzhilovskaya, E.S. Druzhilovskaya

National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

ABSTRACT

The international financial reporting standard IFRS 18 "Presentation and Disclosure in Financial Statements" will come into effect on January 1, 2027. It replaces IAS 1 "Presentation of Financial Statements," which is currently being closely followed by the Russian FSBU 4/2023 "Accounting (Financial) Reporting." **The objective** of the study is to assess the feasibility of both incorporating new regulations (IFRS 18) into the national standard FSBU 4/2023 regarding the reflection of performance indicators determined by management in financial statements and developing recommendations for amending FSBU 4/2023. Based on the conducted research, recommendations were developed for amending FSBU 4/2023 with these regulations, taking into account the elimination of the deficiencies contained therein. **The results of the study** will be useful to developers of Russian accounting standards, as well as academics and practitioners interested in the issues of reflecting information about an organization's activities in accounting (financial) statements.

Keywords: IFRS 18; management-defined performance indicators; financial statements

For citation: Druzhilovskaya T.U., Druzhilovskaya E.S. Analysis of the feasibility of applying IFRS 18 innovations in Russian accounting to reflect performance indicators determined by management. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2026;13(4):79-86. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-4-79-86

© Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С., 2026

ВВЕДЕНИЕ

С 1 января 2027 г. вступит в действие новый международный стандарт, МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»¹, который заменит действующий в настоящее время МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»².

МСФО (IFRS) 18:

- вносит принципиальные изменения в общие подходы к раскрытию информации о деятельности организаций в формах отчетности при формировании отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе;

- требует раскрывать в финансовой отчетности данные о так называемых «показателях эффективности, определяемых руководством», в которые входят отдельные финансовые результаты, представленные в пресс-релизах, презентациях для инвесторов, комментариях руководства и др.

Введение МСФО (IFRS) 18 ставит вопрос о целесообразности применения содержащихся в этом документе новых регламентаций в отечественных стандартах бухгалтерского учета. В настоящее время российский ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»³ максимально соответствует МСФО (IAS) 1, хотя и не является его полной копией. То же можно сказать и о других национальных бухгалтерских стандартах, хотя они все больше и больше сближаются с международными.

Остающийся открытым вопрос о целесообразности введения в ФСБУ 4/2023 всех изменений, присутствующих в МСФО (IFRS) 18, по части регламентации формирования отчетности рассматривается в настоящей статье. С этой целью ее авторы осуществили критический анализ регламентаций МСФО (IFRS) 18 и исследовали практику отражения показателей эффективности, определяемых руководством, на осно-

вании чего обосновали рекомендации относительно внесения соответствующих изменений в ФСБУ 4/2023.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Необходимо признать, что проблемы составления отчета о прибылях и убытках (или отчета о финансовых результатах) постоянно находятся в поле зрения российских и зарубежных ученых [1–8]. При этом многие авторы задумываются об анализе того влияния, которое оказывают на национальные подходы к формированию подобных отчетов международные стандарты финансовой отчетности [4–8]. В связи с этим вполне ожидаемым является тот факт, что принятие МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО, посвященного вопросам состава и структуры отчетности и в наибольшей степени — формированию данных о финансовых результатах, обусловило интерес ученых к анализу регламентаций этого документа. В то же время многие авторы анализируют его общие новации в отношении формирования отчетности и в том числе — отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе [9–12]. Отдельные авторы оценивают влияние этих новых правил, изложенных в МСФО (IFRS) 18, на подходы к составлению отчета о финансовых результатах в национальном бухгалтерском учете [13–17]. Существуют публикации, в которых рассматриваются новации МСФО (IFRS) 18 в отношении отражения показателей эффективности, определяемых руководством [18–20]. Вместе с тем работ, посвященных этой теме, сравнительно немного, и мы надеемся, что настоящая статья позволит дополнить их результаты, в частности, благодаря анализу целесообразности использования новых правил МСФО (IFRS) 18 в отношении отражения в финансовой отчетности показателей эффективности, определяемых руководством, в российском бухгалтерском учете.

МЕТОДЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Мы построили свою работу на критическом анализе новаций МСФО (IFRS) 18 в отношении отражения в финансовой отчетности показателей эффективности, определяемых руководством (их четкости, понятности и полноте,) и исследовании российской практики их раскрытия. С этой целью была изучена информация, содержащаяся в отчетах, пресс-релизах, презентациях для инвесторов, комментариях руководства 23 крупнейших отечественных компаний. Результатом стала разработка и обоснование рекомендаций относи-

¹ IFRS 18 “Presentation and Disclosure in Financial Statements”. IFRS Accounting Standards Navigator. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/> (дата обращения: 20.02.2026).

² Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н. Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standartfo/standard/kons_msfo?id_38=15303-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ias_1_predstavlenie_finansovoi_otchetnosti (дата публикации: 23.01.2025).

³ Федеральный стандарт бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н. Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=306759 (дата публикации: 26.03.2024).

тельно целесообразности внесения соответствующих изменений в национальные бухгалтерские стандарты.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ Оценка новаций МСФО (IFRS) 18 в отношении отражения в финансовой отчетности показателей эффективности, определяемых руководством

Все уже привыкли к тому, что именно бухгалтерская (финансовая) отчетность является тем источником данных, на основании которых пользователи принимают решение в отношении компании. Однако на практике оказалось, что руководство организации нередко предоставляет заинтересованным лицам не только эту, но и несколько иную информацию, содержащуюся в пресс-релизах, презентациях для инвесторов, комментариях руководства и др. При этом разница в величинах некоторых показателей может вызвать у пользователей вопросы.

Именно для того чтобы устранить возникающие противоречия, новый международный стандарт вводит требование объяснения расхождения между данными бухгалтерской (финансовой) отчетности и показателями эффективности, определяемыми руководством, в отдельном примечании к отчетности.

В то же время в МСФО (IFRS) присутствуют отдельные ограничения в отношении таких разъяснений.

Так, в соответствии с новым стандартом, источниками информации могут считаться только комментарии руководства, пресс-релизы и презентации для инвесторов. Публикации в социальных сетях, устные сообщения (коммуникации) и их письменные расшифровки таковыми не являются.

К показателям эффективности, определяемым руководством (management-defined performance measures), расхождения между которыми и данными бухгалтерской (финансовой) отчетности должны раскрываться в примечании к отчетности, относятся:

1) промежуточная сумма (итог) доходов и расходов, которая используется в публичных сообщениях (коммуникациях) за пределами финансовой отчетности;

2) промежуточная сумма (итог) доходов и расходов, которую компания использует для доведения до пользователей отчетности мнения руководства об аспекте финансовых результатов своей деятельности в целом;

3) промежуточная сумма (итог) доходов и расходов, которая не указана в списке промежуточных сумм доходов и расходов, не относящихся к «пока-

зателям эффективности, определяемым руководством», или не подлежит представлению или раскрытию в соответствии со стандартами учета МСФО.

В данный список включаются следующие показатели:

1) валовая прибыль или убыток (выручка за вычетом себестоимости продаж) и аналогичные промежуточные итоги;

2) операционная прибыль или убыток до вычета амортизации и обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36;

3) операционная прибыль или убыток, а также доходы и расходы от всех инвестиций, учитываемых по методу долевого участия;

4) прибыль или убыток до вычета налога на прибыль;

5) прибыль или убыток от продолжающейся деятельности.

МСФО (IFRS) 18 обращает внимание, что индикаторы, схожие с валовой прибылью или убытком, также не считаются показателями эффективности, определяемыми руководством. К ним относятся:

(а) чистый процентный доход;

(б) чистый доход от комиссионных и сборов;

(в) результат страховых услуг;

(г) чистый финансовый результат (инвестиционный доход за вычетом доходов и расходов на страховое финансирование); и

(д) чистый доход от аренды.

Вернемся к перечисленным выше показателям эффективности. Указанные регламентации МСФО (IFRS) 18 нельзя назвать абсолютно прозрачными. Прежде всего не совсем ясно значение термина «промежуточная сумма (итог) доходов и расходов» (a subtotal of income and expenses). В стандарте он отнесен к показателям эффективности, определяемым руководством, то есть к тем данным, отличие величин которых в соответствующих документах, представляемых пользователям, от значений, указанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, должно раскрываться в примечаниях к ней. Было бы целесообразно представить определение данного понятия в перечне терминов в МСФО (IFRS) 18.

Также в качестве существенного недостатка регламентаций нового стандарта можно назвать отсутствие примеров индикаторов, относящихся к показателям эффективности, определяемым руководством (пункты 1, 2 и 3 могут включать самые разные показатели). Сделать вывод о том, о каких именно данных идет речь, можно только на основании иллюстративного примера, приведенного на сайте МСФО: к таким

показателям должны быть отнесены скорректированная операционная прибыль (adjusted operating profit) и скорректированная прибыль за отчетный период, то есть прибыль от продолжающихся операций (adjusted profit from continuing operations).

Согласно примеру, корректировки могут осуществляться на величины расходов на реструктуризацию, доходов от выбытия основных средств, убытка от обесценения гудвилла, расходов на исследования и разработки и др. Однако было бы целесообразно привести указанные показатели в самом стандарте для исключения разночтения составителями и пользователями отчетности.

Также неясно, являются ли данные «скорректированная операционная прибыль» и «скорректированная прибыль за отчетный период» единственными, удовлетворяющими приведенному в МСФО (IFRS) 18 определению «показателей эффективности, определяемых руководством», или они выступают лишь отдельными примерами таких индикаторов. Если верно второе, то непонятен состав всего перечня показателей эффективности, определяемых руководством, которые организации следует пояснить в примечаниях к отчетности.

Оценка целесообразности использования регламентаций МСФО (IFRS) 18 в отношении отражения в финансовой отчетности показателей эффективности, определяемых руководством, в российском бухгалтерском (финансовом) учете

МСФО (IFRS) 18, принятый в апреле 2024 г., заменяет МСФО (IAS) 1, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 г. ФСБУ 4/2023, принятый ранее МСФО (IFRS) 18, в значительной степени аналогичен МСФО (IAS) 1. Проанализируем целесообразность сближения ФСБУ 4/2023 с МСФО (IFRS) 18 в аспекте включенных в российских стандарт регламентаций по отражению в финансовой отчетности показателей эффективности, определяемых руководством.

Внесение тех или иных норм в бухгалтерский (финансовый) учет определяется потребностями в них национального бизнеса. В связи с этим нами было исследовано, в какой степени требования к отражению в финансовой отчетности показателей эффективности, определяемых руководством, востребованы российскими организациями. С этой целью был проанализирован вопрос, предоставляют ли последние информацию об эффективности своей деятельности, выходящей за рамки бухгалтерской (финансовой) отчетности, и, в случае положительного ответа, отличаются ли эти данные от аналогичных показателей

бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наше исследование показало, что подавляющее большинство крупнейших отечественных компаний отражают сведения о показателях эффективности в комментариях руководства, пресс-релизах и презентациях для инвесторов. Мы сравнили величины чистой и операционной прибыли, отражаемой 23 крупнейшими российскими предприятиями, такими как ПАО «Газпром», ПАО «Роснефть», ПАО «Лукойл», ПАО «Магнит», ПАО «Сеgezа Групп», ПАО «ГМК «Норильский никель»», ООО «Яндекс», ПАО «Мегафон», ПАО «МТС», ПАО «Сбербанк», ПАО «ВТБ» и др., в бухгалтерской (финансовой) отчетности и в пресс-релизах и презентациях для инвесторов (см. таблицу). В связи с тем, что мы не стремились делать акцент на конкретных результатах деятельности компаний, в таблице они представлены как «Организация 1», «Организация 2» и т.д.

Согласно приведенным данным, у большинства рассмотренных организаций сведения о чистой и операционной прибыли, указанные как в пресс-релизах и презентациях для инвесторов, так и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, совпадают.

Однако среди исследованных предприятий есть такие, у которых эти показатели не совпадают и, поскольку российский бизнес находится в постоянном развитии, количество подобных компаний будет в перспективе возрастать. Следовательно, регламентации МСФО (IFRS) 18 о раскрытии в примечаниях к отчетности причин такого отличия будут актуальны, поскольку в противном случае несовпадения указанных величин будут непонятны пользователям отчетности.

ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ИССЛЕДОВАНИЯ

Перспективы включения в ФСБУ 4/2023 регламентаций МСФО (IFRS) 18, касающихся отражения в финансовой отчетности показателей эффективности, определяемых руководством

Российские бухгалтерские стандарты постоянно пересматриваются и совершенствуются. Это значит, что изменение каких-либо содержащихся в них регламентаций в связи с соответствующими преобразованиями международных стандартов (являющихся аналогами отечественных) могут быть вполне ожидаемыми.

В настоящей статье мы не рассматриваем вопрос о целесообразности внесения в ФСБУ 4/2023 всех новшеств касательно правил формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержа-

Таблица / Table

**Показатели чистой прибыли и операционной прибыли российских организаций в их бухгалтерской (финансовой) отчетности и в пресс-релизах и презентациях для инвесторов (в млрд руб.) /
Net Profit and Operating Profit Indicators of Russian Organizations in Their Accounting (Financial) Statements and in Press Releases and Presentations for Investors (in Billion Rubles)**

Организация / Organization	Чистая прибыль / Net profit		Операционная прибыль / Operating profit	
	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Пресс-релиз или презентация для инвесторов	Бухгалтерская (финансовая) отчетность	Пресс-релиз или презентация для инвесторов
Организация 1	852	848	1192	1190
Организация 2	156	157	172	183
Организация 3	934	940	795	800
Организация 4	11	12	76	78
Организация 5	461	461	527	518
Организация 6	150	180	120	130
Организация 7	47	61	—	—
Организация 8	15	16	—	—
Организация 9	3	11	—	—
Организация 10	64	64	129	129
Организация 11	50	50	100	100
Организация 12	169	169	332	332
Организация 13	104	104	218	218
Организация 14	51	51	457	457
Организация 15	210	210	—	—
Организация 16	54	54	181	181
Организация 17	4,7	4,7	31,4	31,4
Организация 18	45	45	124	124
Организация 19	1219	1219	1500	1500
Организация 20	369	369	758	758
Организация 21	49	49	133	133
Организация 22	436	436	710	710
Организация 23	432	432	—	—

Источник / Source: разработано авторами / developed by the authors.

щихся в МСФО (IFRS) 18. Они нетривиальны, и вопрос об их включении в российский стандарт может быть дискуссионным. Однако добавление в ФСБУ 4/2023 требований относительно отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей эффективности, определяемых руководством, на наш взгляд целесообразно, поскольку в этом случае организациям не придется менять формат самих отчетов, а потребуется лишь добавить в примечаниях к ним

информацию, содержащую пояснение причин различия данных о чистой и операционной прибыли в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пресс-релизах и презентациях для инвесторов (если такое различие имеет место).

При включении в ФСБУ 4/2023 регламентаций МСФО (IFRS) 18 об отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей эффективности, определяемых руководством, мы предлагаем

устранить те проблемные и не совсем понятные аспекты правил международного стандарта, которые были выявлены и описаны нами выше. Мы рекомендуем исключить из них термин «промежуточная сумма (итог) доходов и расходов» и дать четкое указание на то, отличие каких именно показателей в пресс-релизах и презентациях от аналогичных, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, должно поясняться в примечаниях к последней. Причем это указание должно содержаться в тексте самого ФСБУ 4/2023, а не в каком-либо дополнении к нему или иллюстративном примере (хотя таковой в ФСБУ 4/2023 также должен быть представлен — может быть, имеет смысл использовать тот пример, который содержится в материале, прилагаемом к МСФО [IFRS] 18).

ВЫВОДЫ

ФСБУ 4/2023, как и многие другие российские бухгалтерские стандарты, имеет аналог в системе

МСФО — МСФО (IAS) 1, который, начиная с отчетности за 2027 г., будет заменен на новый документ — МСФО (IFRS) 1. При этом произойдут существенные преобразования в структуре отчетности, особенно в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Кроме того, данным стандартом предусмотрено раскрытие в примечаниях к отчетности пояснений к показателям эффективности, определяемых руководством. Критический анализ показал как целесообразность таких требований, так и наличие в них ряда недостаточно четко сформулированных аспектов. Исследование практики отечественных организаций показало актуальность необходимости раскрытия в примечаниях к отчетности пояснений к показателям эффективности, определяемым руководством, и в российском учете. При этом в регламентациях, включаемых в ФСБУ 4/2023 в отношении данных пояснений, должны быть устранены нечеткости, присущие МСФО (IFRS) 18.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Абдулгалимов М.А. Отчет о финансовых результатах и его роль в анализе финансового состояния предприятия. *Актуальные вопросы современной экономики*. 2016;(2):4-8.
2. Залылеев И.М., Хабиров Б.А. Представление в финансовой отчетности информации о финансовых результатах деятельности: проблемы и решения. *Вестник науки*. 2025;2(6):162-170.
3. Кесян С.В., Федосеева О.И., Наталуха С.Н., Дрофа М.А. Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе: его понятие и структура. *Естественно-гуманитарные исследования*. 2022;(4):363-368.
4. Садовец М.В. Различия в подходах формирования финансовой отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности. *Вестник науки*. 2025;3(1):166-171.
5. Жердева О.В., Альшеневская А.А., Бойко Н.А. Влияние международных стандартов финансовой отчетности на финансовую прозрачность и отчетность компаний. *Индустриальная экономика*. 2025;(4):162-169. DOI: 10.47576/2949-1886.2025.4.4.024
6. Дружиловская Т.Ю. Отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе в российских и международных стандартах: вопросы соотношения и формирования. *Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского*. 2012;(3-1):235-242.
7. Дружиловская Т.Ю. Новые регламентации по формированию отчета о прибылях и убытках в РСБУ и в МСФО. *Международный бухгалтерский учет*. 2012;(5):2-9.
8. Aksenova E.O., Yurasova I.O. The impact of implementation international financial reporting standards on the financial activities of modern companies. *Russian Economic Developments*. 2024;31(11):134-140.
9. Рожнова О.В. МСФО (IFRS)18: анализ перспектив применения и реализации ожиданий бухгалтеров и аудиторов, инвесторов и аналитиков. *Аудит*. 2024;(3):43-47.
10. Малиновская Н.В. Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности: новации МСФО (IFRS) 18. *Международный бухгалтерский учет*. 2024;27(8):848-860. DOI: 10.24891/ia.27.8.848
11. Жердева О.В., Анисимова Е.В., Табараева З.М., Шульц С.А. IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»: новые требования. *Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы*. 2025;(4):93-99. DOI: 10.47576/2949-1894.2025.4.4.012
12. Морозова Т.В. Перспективы применения ключевых положений IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» строительными организациями. *Бухучет в строительных организациях*. 2025;(2):13-23.

13. Рыбаченко Э.В., Аликова А.А., Ермакова М.Н. Новации IFRS 18 в отчете о прибылях и убытках: особенности для российского учета. *Экономика и управление: проблемы, решения*. 2025;(9):10-15. DOI: 10.36871/ek.ur.p.r.2025.12.09.002
14. Zainy H.Z.A., Al-Rubaye R.A.F. The impact of implementing IFRS 18 on analyzing financial performance and enhancing investment decisions. *Business Performance Review*. 2025;3(2):105. DOI: 10.22495/bprv3i2p9
15. Neves H.De.C. IFRS 18 implementation in Brazilian enterprises: Challenges and opportunities. *International Journal of Business Administration*. 2024;15(2):102. DOI: 10.5430/ijba.v15n2p102
16. Czajor P. IFRS 18: Advancing the relevance and utility of financial statements for stakeholders. *European Research Studies Journal*. 2024; XXVII (Special Issue A):265-275. DOI: 10.35808/ersj/3650
17. Remlein M., Rówińska-Król' M. IFRS 18 — changes in the presentation of categories that shape comprehensive income: Theoretical and practical implications. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości*. 2025;49(3):165-180. DOI: 10.5604/01.3001.0055.2474
18. Дружиловская Э.С. Определенные руководством оценки деятельности организации и раскрытие информации о них в финансовой отчетности. *Бухучет в здравоохранении*. 2026;(1):24-32. DOI: 10.33920/med-17-2601-02
19. Дружиловская Э.С. Оценки деятельности, определенные руководством, в финансовой отчетности. *Бухучет в здравоохранении*. 2024;(9):32-39. DOI: 10.33920/med-17-2409-04
20. Ларионова Л.Б. Проблемные аспекты раскрытия информации о показателях эффективности в соответствии с МСФО (IFRS) 18. *Вестник науки*. 2025;3(12):206-212.

REFERENCES

1. Abdulgalimov M.A. Statement of financial results and its role in the analysis of the financial condition of the enterprise. *Aktual'nye voprosy sovremennoj ekonomiki = Current issues of modern economics*. 2016;(2):4-8. (In Russ.).
2. Zalyaleev I.M., Khabirov B.A. Presentation of information on financial results of activities in financial statements: Problems and solutions. *Vestnik nauki = Bulletin of science*. 2025;2(6):162-170. (In Russ.).
3. Kesyana S.V., Fedoseeva O.I., Natalukha S.N., Drofa M.A. Statement of profit and loss and other comprehensive income: Its concept and structure. *Estestvenno-gumanitarnye issledovaniya = Natural Sciences and Humanities*. 2022;(4):363-368. (In Russ.).
4. Sadovets M.V. Differences in approaches to preparing financial statements according to Russian and international financial reporting standards. *Vestnik nauki = Science Bulletin*. 2025;3(1):166-171. (In Russ.).
5. Zherdeva O.V., Alshenovskaya A.A., Boyko N.A. The impact of international financial reporting standards on the financial transparency and reporting of companies. *Industrial'naya ekonomika = Industrial Economy*. 2025;(4):162-169. DOI: 10.47576/2949-1886.2025.4.4.024. (In Russ.).
6. Druzhilovskaya T. Yu. Profit and loss statements and comprehensive income statements in Russian and international standards: Issues of correlation and formation. *Vestnik Nizhegorodskogo universiteta im. N.I. Lobachevskogo = Bulletin of the Lobachevsky University of Nizhny Novgorod*. 2012;(3-1):235-242. (In Russ.).
7. Druzhilovskaya T. Yu. New regulations for the formation of the profit and loss statement in RAS and IFRS. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet = International accounting*. 2012;(5):2-9. (In Russ.).
8. Aksenova E.O., Yurasova I.O. The impact of implementation of international financial reporting standards on the financial activities of modern companies. *Russian Economic Developments*. 2024;31(11):134-140.
9. Rozhnova O.V. IFRS 18: Analysis of the prospects for application and implementation of the expectations of accountants and auditors, investors and analysts. *Audit = Audit*. 2024;(3):43-47. (In Russ.).
10. Malinovskaya N.V. Presentation and disclosure of information in financial statements: Innovations in IFRS 18. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet = International Accounting*. 2024;27(8):848-860. DOI: 10.24891/ia.27.8.848 (In Russ.).
11. Zherdeva O.V., Anisimova E.V., Tabaraeva Z.M., Schultz S.A. IFRS 18 "Presentation and Disclosure of Information in Financial Statements": New Requirements. *Innovacionnaya ekonomika: informaciya, analitika, prognozy = Innovative Economy: Information, Analytics, Forecasts*. 2025;(4):93-99. DOI: 10.47576/2949-1894.2025.4.4.012 (In Russ.).

12. Morozova T.V. Prospects for the application of key provisions of IFRS 18 “Presentation and Disclosure in Financial Statements” by construction organizations. *Buhuchet v stroitel'nyh organizatsiyah = Accounting in Construction Organizations*. 2025;(2):13-23. (In Russ.).
13. Rybachenko E.V., Alikova A.A., Ermakova M.N. Innovations of IFRS 18 in the profit and loss statement: Features for Russian accounting. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: Problems, Solutions*. 2025;(9):10-15. DOI: 10.36871/ek.up.p.r.2025.12.09.002. (In Russ.).
14. Zainy H.Z.A., Al-Rubaye R.A.F. The impact of implementing IFRS 18 on analyzing financial performance and enhanced investment decisions. *Business Performance Review*. 2025;3(2):105. DOI: 10.22495/bprv3i2p9
15. Neves H.De.C. IFRS 18 implementation in Brazilian enterprises: Challenges and opportunities. *International Journal of Business Administration*. 2024;15(2):102. DOI: 10.5430/ijba.v15n2p102
16. Czajor P. IFRS 18: Advancing the relevance and utility of financial statements for stakeholders. *European Research Studies Journal*. 2024; XXVII (Special Issue A):265-275. DOI: 10.35808/ersj/3650
17. Remlein M., Rówińska-Król M. IFRS 18 — changes in the presentation of categories that shape comprehensive income: Theoretical and practical implications. *Zeszyty Teoretyczne Rachunkowości*. 2025;49(3):165-180. DOI: 10.5604/01.3001.0055.2474
18. Druzhilovskaya E. S. Management’s assessments of the organization’s performance and disclosure of information about them in financial statements. *Buhuchet v zdavoohranenii = Accounting in Healthcare*. 2026;(1):24-32. DOI: 10.33920/med-17-2601-02. (In Russ.).
19. Druzhilovskaya E. S. Performance measures determined by management in financial reporting. *Buhuchet v zdavoohranenii = Accounting in Healthcare*. 2024;(9):32-39. DOI: 10.33920/med-17-2409-04. (In Russ.).
20. Larionova L.B. Problematic aspects of disclosure of information on performance indicators in accordance with IFRS 18. *Vestnik nauki = Science Herald*. 2025;3(12):206-212. (In Russ.).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Татьяна Юрьевна Дружиловская — доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета Института экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского, Нижний Новгород, Российская Федерация

Tatyana U. Druzhilovskaya — Dr. Sci (Econ.), Prof. of the Accounting Department in the Institute of Economics, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:
 tdruzhilovskaya@yandex.ru

Эмилия Сергеевна Дружиловская — кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета Института экономики, Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н. И. Лобачевского, Нижний Новгород, Российская Федерация

Emilia S. Druzhilovskaya — Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. of the Accounting Department in the Institute of Economics, National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

<https://orcid.org/0000-0003-2866-9825>
 druzhilovskaya@yandex.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 23.03.2026; после рецензирования 21.05.2026; принята к публикации 22.07.2026.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 23.03.2026; revised on 21.05.2026 and accepted for publication on 22.07.2026.

The authors read and approved the final version of the manuscript.