Курсовая работа:

«Содержание отчёта о прибылях и убытках в отечественной и зарубежной практике деятельности предприятий и организаций».

 Содержание

Введение 3

1. Порядок составления отчёта о прибылях и убытках

1.1 Принципы составления отчёта о прибылях и убытках 5

1.2 Структура отчёта о прибылях и убытках 7

2. Содержание отчёта о прибылях и убытках в отечественной

и зарубежной практике деятельности предприятий и организаций

2.1 Содержание отчёта о прибылях и убытках в России

# 2.2 Сравнительная характеристика формирования отчёта

# о прибылях и убытках в отечественной и зарубежной практике

# Заключение

# Список используемых источников

# Приложение

#  Введение

 Бухгалтерская финансовая отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

 В современных условиях бухгалтерская финансовая отчетность служит основным источником информации для обширного круга лиц. В связи с чем она должна быть достоверной и позволять квалифицированному пользователю делать на ее основе правильные выводы о финансовом положении и результатах деятельности организации и принимать соответствующие обоснованные решения.

 Актуальность темы обуславливается тем, что в современном мире многие предприятия выходят на мировой уровень и совершают сделки не только с отечественными компаниями, но и с организациями существующими зарубежом. Поэтому необходимо знать составление отчётность не только в соответствии с российским законодательством, но и с зарубежными стандартами.

 Отчет о прибылях и убытках является одной из основных форм бухгалтерской финансовой отчетности и обязательно присутствует в периодической отчетности. Необходимо знать основные принципы и содержание отчёта в отечественной и зарубежной практике деятельности предприятий и организаций.

 Предметом исследования работы является отчёт о прибылях и убытках (форма №2).

 Цель курсовой работы – исследование содержания отчёта о прибылях и убытках в отечественной и зарубежной практике.

 Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- определить порядок составления отчёта о прибылях и убытках;

- рассмотреть структуру и содержание отчёта о прибылях и убытках;

- изучить составление отчёта о прибылях и убытках в соответствии с МСФО;

- исследовать составление отчёта о прибылях и убытках в зарубежной практике;

- сравнить содержание отчёта о прибылях и убытках в отечественной и зарубежной практике деятельности организаций.

 **1. Порядок составления отчёта о прибылях и убытках**

 **1.1 Принципы составления отчёта о прибылях и убытках**

Формирование отчёта о прибылях и убытках предполагает соблюдение ряда основополагающих принципов.

 Принцип допущения временной определённости фактов хозяйственной деятельности предусматривает, что доходы и расходы относятся к тому отчётному периоду, в котором они имели место, независимо от времени поступления или выплаты денежных средств с ними связанных. Этот принцип обеспечивает достоверность определения финансового результата и признаётся одним из основополагающих в международной практике.

 Кассовый принцип признания доходов и расходов используется, если договором обусловлен момент перехода права владения, пользования, распоряжения отгруженной продукцией, товарами и риска их случайной гибели после поступления денежных средств в качестве оплаты. Чаще всего этот метод используют малые предприятия.

 Согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 необходимо обязательное разделение в отчёте доходов и расходов на обычные и прочие. Доходом по обычным видам деятельности признаётся выручка. Для целей формирования финансового результата определяется себестоимость проданных продукции, работ и услуг, которая формируется на базе расходов. Расходы в бухгалтерской отчётности признаются, если имеется уверенность, что произойдёт уменьшение экономических выгод организации, при передаче актива.

 В бухгалтерской отчётности не допускается зачёт между статьями доходов и расходов. Принцип расчёта финансового результата методом брутто предусматривает запрет взаимозачёта между статьями актива и пассива баланса, статьями прибылей и убытков, кроме случаев предусмотренных нормативными правовыми актами.

 Метод нетто допускает взаимозачёт однородных доходов и расходов , отражая в отчётности результат сложения, и может использоваться малыми предприятиями, применяющими упрощённую систему бухгалтерского учёта.

 Принцип детализации обуславливается разделением нормативными документами доходов и расходов на обычные и прочие, что вызывает необходимость их структурирования в отчётности.

 Принцип построения отчёта о прибылях и убытках по функциям управления, предусматривает отнесение доходов и расходов к определённым областям деятельности организации. Это распределение в значительной степени условно и практически довольно сложно.

 Особое значение при формировании отчёта о прибылях и убытках имеет принцип соответствия доходов и расходов, раскрываемый в условиях признания расходов в отчёте. В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в отчёте о прибылях и убытках:

-с учётом связи между произведёнными расходами и поступлениями;

-путём их обоснованного распределения между отчётными периодами;

-независимо от того, как они принимаются для целей расчёта налоговой базы;

-когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

 В отчёте о прибылях и убытках расход признается немедленно в отчётном периоде при выявлении, что произведённые затраты не обеспечат доходов в отчётном и будущих периодах.

 **1.2 Структура и содержание отчёта о прибылях и убытках**

 Отчет о прибылях и убытках (форма № 2) характеризует финансовые результаты организации за отчетный период и представляется одновременно с бухгалтерским балан­сом в составе как промежуточной, так и годовой бухгалтерской отчетности. При составлении данной формы и формировании показателей бухгалтерской отчетности следует руководствоваться требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету. В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах организации представляются нарастающим итогом с начала года до отчетной даты. В соответствии с ПБУ 9/99 в отчете о прибылях и убытках доходы организации за от­четный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы. В соответствии с ПБУ 10/99 в отчете о прибылях и убытках расходы организации отра­жаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы. В разделе «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» отражаются доходы и расходы по обычным видам деятельности организации. Доходами от обычных видов деятельности организации являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности организации являются расходы, связан­ные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей това­ров. К таким расходам также относятся расходы, осуществление которых связано с выпол­нением работ, оказанием услуг. В форме № 2 по статье «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных пла­тежей)» показываются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг (за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обяза­тельных платежей).

 По статье «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отражаются затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданной в от­четном периоде продукции (работам, услугам). Организации, осуществляющие торговую деятельность, отражают по данной статье по­купную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена в форме № 2 в данном отчетном периоде.

 Согласно ПБУ 10/99 коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в се­бестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности В случае признания организацией управленческих расходов полностью в себестоимо­сти проданных продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам деятельно­сти по данной статье отражаются затраты на производство проданных продукции, работ, услуг без учета общепроизводственных расходов. При этом общепроизводственные рас­ходы должны отражаться по статье «Управленческие расходы». В случае признания организацией коммерческих расходов полностью в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг в качестве расходов по обычным видам дея­тельности, по данной статье отражаются указанные затраты без учета расходов организа­ции по реализации продукции, работ, услуг, а также издержек обращения (для торговых организаций). Расходы, связанные с реализацией продукции, работ, услуг, а также издержки обраще­ния торговых организаций должны отражаться по статье «Коммерческие расходы». По статье «Валовая прибыль» указывается величина валовой прибыли организации, которая определяется как разница между данными статьи «Выручка...» и данными статьи «Себестоимость».

 По статье «Прибыль (убыток) от продаж» указывается финансовый результат от обыч­ных видов деятельности организации. Эта величина определяется в виде разницы между данными статьи «Валовая при­быль» и данными статей «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы». В разделе «Прочие доходы и расходы» по статье «Проценты к получению» отражаются доходы в сумме причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям и депозитам, по государственным ценным бумагам, по выданным займам и т.п. По статье «Проценты к уплате» отражаются расходы в сумме причитающихся в соот­ветствии с договорами к уплате процентов по облигациям, акциям, по полученным органи­зацией кредитам и займам и т.п. Доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций и подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами, отражаются в составе прочих доходов по статье «Доходы от участия в других организациях». Остальные доходы и расходы, относящиеся в соответствии с установленным порядком к. прочим доходам и расходам, отражаются по статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы».

 По статье «Прочие доходы», в частности, отражаются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по дого­вору простого товарищества);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- стоимость активов, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых пет, выявленная в отчетном году;

- курсовые разницы;

- сумма дооценки активов и др.

 К прочим доходам также относятся поступления, возникающие как последствия чрез­вычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.), например, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

 По статье «Прочие расходы», в частности, отражаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (времен­ное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, про­дукции;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтер­ского учета (например, резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение вложе­ний в ценные бумаги и др.);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- сумма уценки активов и др.

 К прочим расходам также относятся расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности. В составе прочих расходов также отражаются суммы причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов 8 соответствии с установленным законодательством РФ порядком.

 По статье «Прибыль (убыток) до налогообложения» показывается общий финансовый результат организации за отчетный период. Этот финансовый результат складывается из суммы, состоящей из прибыли (убытка) от продаж и всех прочих доходов, за вычетом всех прочих расходов.

 Приказом № 67н с учетом норм ПБУ 18/02 были введены в формы бухгалтерского ба­ланса и отчета о прибылях и убытках новые показатели: отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые обязательства (активы).

 По статье «Текущий налог на прибыль» отражается сумма текущего налога на прибыль (исчисленная организацией в соответствии с нормами ПБУ 18/02), представляющая собой налог на прибыль для целей налогообложения и отраженная в бухгалтерском учете как задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль организаций. Чистая прибыль организации за отчетный период или убыток представляет собой ко­нечное сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки». Для обеспечения сопоставимости и сравнимости показателей в форме № 2 предусмат­ривается указание показателей за аналогичный период предыдущего года по всем пере­численным выше статьям. Справочно к отчету о прибылях и убытках акционерными обществами должны приво­диться данные о базовой и разводненной прибыли (убытке) на одну акцию.

 При заполнении этих данных в части обыкновенных акций следует руководствоваться Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от [21](http://www.diplomilirist.ru/razdel-3-zatraty-na-proizvodstvo/schet-21-polufabrikaty-sobstvennogo-proizvodstva.html).[03](http://www.diplomilirist.ru/razdel-1-vneoborotnye-aktivy/schet-03-dohodnye-vlozhenija-v-materialnye-cennosti.html).2000 № 29н.

 В разделе «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» отчета о прибылях и убыт­ках приводится расшифровка отдельных прибылей и убытков, полученных (выявленных) организацией в течение отчетного периода, в сравнении с данными за аналогичный период предыдущего года.

 Отчет о прибылях и убытках подписывается руководителем организации и главным бухгалтером и заверяется печатью организации. Также указывается дата составления отчета.

 **2. Содержание отчёта о прибылях и убытках в отечественной и зарубежной практике деятельности предприятий и организаций**

**2.1 Содержание отчёта о прибылях и убытках в России**

# 2.2 Сравнительная характеристика формирования отчёта о прибылях и убытках в отечественной и зарубежной практике

 Бухгалтерская отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами. В современных условиях бухгалтерская отчетность служит основным источником информации для обширного круга лиц. В связи с чем она должна быть достоверной и позволять квалифицированному пользователю делать на ее основе правильные выводы о финансовом положении и результатах деятельности организации и принимать соответствующие обоснованные решения. Отчет о прибылях и убытках является одной из основных форм бухгалтерской отчетности и обязательно присутствует в периодической отчетности. В соответствии с требованиями п. 21 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» отчет о прибылях и убытках (форма № 2) должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. При этом доходы и расходы показываются с подразделением на обычные и прочие исходя из требований данного ПБУ, а также ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» С принятием гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации (далее  — НК РФ) доходы и расходы в отчетности должны подразделяться на доходы (расходы) от реализации и в виде внереализационных доходов и расходов . В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности прибыль или убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты организации отчетного года. Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Эти доходы подлежат отнесению на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение доходов у некоммерческой организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся . В соответствии с ПБУ 4/99 прибыль (убыток) отчетного года и его использование в балансе организации не показывается, а фиксируется лишь величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в пассиве баланса в третьем разделе «Капитал и резервы» . Если детально проанализировать современное содержание отчета о прибылях и убытках то можно сделать вывод, что при формировании финансовых результатов в отечественной учетной практике приоритетным является показатель дохода. Иными словами, в обязательном порядке подлежат регистрации все доходы независимо от степени их реальности и вероятности получения. В то же время расходы организации фиксируются в отчете о прибылях и убытках в том случае, если они фактически были произведены организацией и относятся к тому отчетному периоду, за который составляется отчет Существование такой ситуации объясняется главенствованием налогообложения, ибо организации стремятся заплатить налоги и рассчитаться с бюджетом в целях избежания значительных и даже необоснованных штрафных санкций, не беря во внимание свое фактическое положение и не заботясь при этом о своих акционерах (учредителях). В соответствии с международными стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности зарубежные фирмы в отчете о прибылях и убытках показывают только такую прибыль, которая была фактически зарегистрирована и реализована в текущем периоде. Следует заметить, что регистрация доходов в основном определяется принципом накопления. Прибыль подлежит включению в состав отчета о прибылях и убытках, если она была заработана в учетном периоде независимо от того, были ли суммы фактически получены в течение года или нет. Однако применение принципа накопления в международных стандартах ограничивается принципом осмотрительности, а это важное отличие от отечественной практики учета и отчетности. Если прибыль не является несомненной, то ее нельзя включать в отчет о прибылях и убытках, даже если она и относится к текущему периоду. В то же время убытки и потери должны показываться в отчете даже тогда, когда они еще не были реализованы. Использование метода накопления для целей бухгалтерского учета без особого изменения методологических основ формирования доходов и расходов организации приводит к росту доходов действующих экономических субъектов России. В своих отчетах о прибылях и убытках они вынуждены показывать не реальные к получению доходы. Поэтому без отказа от приоритета налоговых отношений, которые сложились в нашей стране, малореальны любые преобразования в отечественном финансовом учете и отчетности. Далее произведем сравнение статей отчета о прибылях и убытках в российских организациях и зарубежных компаниях США (приложение). Согласно американским стандартам отчет о прибылях и убытках может иметь две формы: одноступенчатую и многоступенчатую.

 При использовании одноступенчатой формы, которая отличается простотой, все доходы и расходы группируются отдельно, и разница между ними составляет чистую прибыль. Многоступенчатая форма является более сложной и представляет собой последовательный расчет чистой прибыли при увязке соответствующих доходов и расходов. При наличии возможности использовать любую из них вторая форма считается предпочтительнее. В таблице приведена многоступенчатая форма отчета о прибылях и убытках, применяемая в США. Подобная форма используется и в России. Несмотря на кажущуюся идентичность показателей, формирующихся в отчете о прибылях и убытках в организациях России и США, между ними существуют методологические расхождения в построении информации. Так, в России организации формируют выручку (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) на основе поступлений, связанных с выполнением работ и оказанием услуг, осуществлением хозяйственных операций. Эти поступления являются доходами от обычных видов деятельности, признанных организацией в бухгалтерском учете в соответствии с условиями, определенными для ее признания, и в сумме, исчисленной в денежном выражении, включая условия договоров по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг с учетом скидок (накидок), суммовых разниц, изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т. п. Чистый объем продаж в США рассчитывается прибавлением к валовой выручке от реализации продукции величины представленных поставщиками скидок и вычитанием стоимости продукции, возвращенной покупателями, и сумм скидок, предоставленных покупателям. Формирование себестоимости проданной продукции в основном совпадает и в США, и в России. То же касается и валовой прибыли (валового дохода или убытка).

 Категории расходов, которые в России называются коммерческими и управленческими, в США именуются операционными расходами. Если их вычесть из валовой прибыли (валового дохода или убытка), то можно получить прибыль (убыток) от продаж в России или прибыль от операционной деятельности в США.

 Что касается следующих статей отчета о прибылях и убытках, то требуется внести корректировку в эту форму, т. е. исключить строки по процентам, уплаченным и полученным, и отражать их в составе строк: прочие доходы, прочие расходы. Вместе с тем строку «доходы от участия в других организациях» требуется выделять отдельно от прочих доходов в целях их контроля, а также для сближения отечественной отчетности с зарубежной в части отражения позиции «Другие прибыли и убытки».

 Далее, в России в отчете о прибылях и убытках широко представляются прочие доходы и расходы, которые в США называют случайными прибылями и убытками. Данные доходы и расходы (прибыли и убытки) посредством присоединения их к прибылям (убыткам) от продаж (в России) или к прибыли от операционной деятельности (в США) формируют показатель «Прибыль до налогообложения» (название его идентично и в России, и в США).

 Что касается исчисления налога на прибыль, то его определяют исходя из принятых законодательных и нормативных актов, действующих в каждой стране отдельно. Сразу же следует добавить, что излагаемая методика исчисления прибыли до налогообложения хотя и совпадает в общем виде в России и в США, тем не менее существует ряд особенностей в формировании не только выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг, но и в определении себестоимости. Например, согласно американским и международным стандартам себестоимость реализованной продукции показывается по производственной себестоимости, без включения общехозяйственных расходов. Коммерческие и общехозяйственные расходы списываются на уменьшение финансового результата от операционной деятельности и др. До недавнего времени после исчисления налога на прибыль его сумма подлежала вычитанию из прибыли до налогообложения, и таким образом формировался в России показатель «Прибыль (убыток) от обычной деятельности», а в США «Чистая прибыль от нормальной деятельности », т. е. то же самое. В настоящее время в России этот показатель не определяют.

 Кроме того, начиная с отчетности за 2006 г., исключены суммы возникших чрезвычайных доходов и расходов, которые корректировали чистую прибыль организации, т. е. определяли окончательное ее значение. При этом, по мнению авторов, их необходимо показывать отдельной позицией, так как в сельском хозяйстве данные доходы и расходы бывают весьма существенны и проявляются очень часто (гибель посевов). В США чистая прибыль от нормальной деятельности корректируется на результаты экстраординарных прибылей и убытков (за вычетом налогов). Экстраординарные прибыли и убытки складываются из-за необычных явлений: землетрясения, экспроприация собственности, требования нового законодательства и др. Однако если, например, землетрясение произошло в сейсмически нестабильном регионе, то такое событие не удовлетворяет критерию экстраординарности, поскольку не является необычным. В связи с тем, что события, которые являются для деятельности организаций редкими и необычными одновременно и происходят не часто, статья «Экстраординарные прибыли и убытки» появляется в отчетности компании редко. Однако существует исключение из общего правила: существенные прибыли или убытки от досрочной ликвидации задолженности отражаются как экстраординарные, хотя и не удовлетворяют вышеназванному критерию. После отражения экстраординарных прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках чистую прибыль от нормальной деятельности корректируют на прибыли (убытки) в результате обобщенного эффекта от изменения политики (за вычетом налога). В зарубежном учете различают три типа изменений: изменения в учетной политике, изменения оценок, исправление ошибок. Изменения в учетной политике могут осуществляться как по решению самой компании, так и по причине введения новых стандартов. Если компания меняет один из своих методов учета, то согласно американским стандартам она должна внести исправления в учет всех предшествующих периодов, затрагиваемых таким изменением. Общий (накопленный) результат  — разница между применением старого и нового методов  — должен быть отражен в отчете о прибылях и убытках того года, когда произошло изменение. Отражаются они за вычетом налога. Кроме упомянутого метода, компаниям разрешено отражать и такую разницу, как корректировка входящего сальдо счета накопленной нераспределенной чистой прибыли. Примерами изменений в учетных принципах могут служить изменения методов учета запасов и начисления амортизации основных средств. Изменения учетных оценок (методы учета не меняются, а меняются лишь оценки, например, компания использует метод прямолинейного списания для учета основных средств, меняя оценочный срок службы) отражаются «перспективно», т. е. компания не меняет отчетность предыдущих лет и не рассчитывает накопленный эффект, как в предыдущем случае, а изменения вносятся только в отчетность текущего года. Очевидно, что отчетность будущих периодов также будет затронута изменением оценки. Обычно результаты изменений раскрываются в примечаниях к отчетности. Непосредственно в самом отчете о прибылях и убытках они отражаются по статьям, которые затронуты изменением, и не показываются отдельно за вычетом налога. Исправление ошибок должно производиться в том периоде, к которому они относятся. Если ошибка сделана в предшествующие периоды, а обнаружена в отчетном, она трактуется как корректировка предшествующих периодов. В отчетности текущего года она отражается как корректировка начального сальдо счета накопленной нераспределенной чистой прибыли . После внесения данных о прибылях (убытках) в результате обобщенного эффекта от изменения учетной политики (за вычетом налога) в отчет о прибылях и убытках производится определение величины чистой прибыли компании, а затем формируется информация о чистой прибыли, приходящейся на одну акцию.

 В отечественной отчетности также следует отражать информацию по корректировке прибыли в соответствии с особенностями учетной политики организации и приводить данную информацию в виде справки к финансовой отчетности в части изменения учетной политики, изменения учетных оценок и исправления ошибок.

 **Заключение**

Подводя итоги необходимо отметить что при составлении бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования положений по бухгалтерскому учету и других нормативных документов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

 Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

 При составлении бухгалтерской отчетности должны быть исполнены требования положений по бухгалтерскому учету и других нормативных документов по бухгалтерскому учету по раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об изменениях учетной политики, оказавших или способных оказать существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

 Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета и представляется в виде таблиц, удобных для восприятия информации объектами хозяйствования.

 Отчет о прибылях и убытках является одной из основных форм отчетности, обязательно присутствующей в периодической отчетности. Именно этот отчет отражает финансовое положение предприятия на отчетную дату, а также достигнутые им в отчетном периоде финансовые результаты.

 Отчет о прибылях и убытках в обобщенном виде отражает следующие функции: экономические, характеризующие финансовые результаты хозяйственной деятельности; стимулирующие, проявляющиеся в процессе ее распределения и использования; формирования финансовых ресурсов организаций и предприятий.

 Отчет о прибылях и убытках не только отражает прибыль или убыток как абсолютные величины, но и содержит информацию о доходности, которая позволяет анализировать составляющие финансового результата.

 Для уверенности в правильности показателей бухгалтерской отчетности и для того чтобы исключить претензии работников налоговых органов, которые могут возникнуть в процессе проверки деятельности предприятия за отчетный год, необходимо учитывать основные требования, предъявляемые к составлению бухгалтерских отчетов.

 Бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

#  Список используемых источников

1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации

## ПБУ 4/99 **«Бухгалтерская отчетность организации»** (Утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года №43н с изменениями от 18 сентября 2006 г . № 115н ).

1. ПБУ 9/99 «Доходы организации» (Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32н с изменениями от 30 декабря 1999 г. и последние изменения приказом Минфина РФ №156н от 27.11.2007г.).
2. ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н с изменениями от 30 декабря 1999 г. и последние изменения приказом Минфина РФ №156н от 27.11.2007г.).
3. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»,(Утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114 с изменениями от [11 февраля 2008 г. N 23н](http://www.audit-it.ru/law/account/117510.html)).
4. Отчёт о прибылях и убытках (форма № 2) утверждена приказом Минфина от 22 июля 2003 г. № 67н.
5. Вахрушина М.А. Международные стандарты учёта и финансовой отчётности: учеб. пособие/ - Москва, 2005.
6. Камысовская С.В. Бухгалтерская финансовая отчётность по российским и международным стандартам: учеб. пособие / - Москва: КНОРУС, 2007.
7. Лабынцев Н.Т. Бухгалтерский учёт: бухгалтерская финансовая отчётность. / -Москва: Финансы и статистика, 2008.
8. Новодворская В.Д. Бухгалтерская финансовая отчётность. / - Москва: [ОМЕГА-Л](http://www.chtivo.ru/chtivo%3D8%26cmpid%3D26943.htm), 2009.
9. Сотникова Л.В. Бухгалтерская отчетность организации / - Питер: БИНФА, 2009.
10. Чая В.Т., Чая Г.В. «Международные стандарты финансовой отчетности. International Accounting Standards. International Financial Reporting Standards. 2-е изд.,перераб.и доп» /- Москва: КноРус, 2010.
11. Бущмелёва Г.В. Различия между МСФО и ПБУ.// Главбух,-2010, №7.
12. Отчётность по МСФО: формы и основы их формирования // Новая бухгалтерия. – 2007, №3.
13. Сухарев Н. Р. Как правильно подготовить отчётность по МСФО. // Бухучёт – 2008, №15.
14. <http://www.buhgalteria.ru>.
15. <http://www/goap.ru>.
16. http:// wikipedia.ru .

#  Приложение

Сравнительная характеристика статей отчета о прибылях и убытках, отражаемых в российской учетной практике и США

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи отчета о прибылях и убытках российской организации | Статьи отчета о прибылях и убытках зарубежной фирмы США |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | Чистый объем продаж (выручка от реализации) |
| Себестоимость проданных товаров, работ, услуг | Себестоимость продукции |
| Валовая прибыль | Валовой доход или убыток |
| Коммерческие расходы | Операционные расходы (расходы на продажу и общие административные расходы) |
| Управленческие расходы |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | Прибыль от операционной деятельности |
| Проценты к получению | Другие прибыли и убытки |
| Проценты к уплате |  |
| Доходы от участия в других организациях |  |
| Прочие доходы | Случайные прибыли и убытки |
| Прочие расходы |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | Прибыль до налогообложения |
| Статьи отчета о прибылях и убытках российской организации | Статьи отчета о прибылях и убытках зарубежной фирмы США |
| Отложенные налоговые активы | Налог на прибыль |
| Отложенные налоговые обязательства |  |
| Текущий налог на прибыль |  |
| Нет аналога в отчете о прибылях и убытках | Чистая прибыль от нормальной деятельности. Экстраординарные прибыли и убытки (за вычетом налога). Прибыль (убытки) в результате обобщенного эффекта от изменения учетной политики (за вычетом налога) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | Чистая прибыль |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | Нет аналога в отчете о прибылях и убытках |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию | Чистая прибыль на акцию |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  |