

**Е. Пузикова,  
Т. Протасова**

*Научный руководитель*  
**Н. Г. Смирнов**

*Белорусский торгово-экономический  
университет потребительской кооперации  
г. Гомель, Республика Беларусь*

## **ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ: НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ НА ОСНОВЕ ПОДХОДОВ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Разработка отчетов о прибылях и убытках осуществляется во всех государствах с одной целью: представить пользователям отчета информацию о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности организации за период. В то же время подходы к разработке отчета о прибылях и убытках разнятся. В связи с этим рассмотрим особенности формирования отчета о прибылях и убытках в разных странах.

Отчет о прибылях и убытках, составленный в соответствии с американскими стандартами, условно можно разбить на две части:

- прибыль от обычной (продолжающейся) деятельности;
- результаты экстраординарных событий.

Переходя к характеристике структуры и содержания отчета о прибылях и убытках согласно международным стандартам финансовой отчетности. Следует отметить, что они не предписывают строгого формата представления указанного отчета. Регламентация формирования отчетности, соответствующей международным стандартам, осуществляется стандартом IAS-1 «Представление финансовой отчетности». Согласно стандарту, организация должна представить все статьи доходов и расходов, признанные за период: *a* в одном отчете о совокупном доходе, или *b* в двух отчетах: отчете, отражающем компоненты прибыли или убытка (отдельный отчет о прибылях и убытках) и во втором отчете, начинающемся с прибыли или убытка и отражающем компоненты прочего совокупного дохода (отчет о совокупном доходе).

Представление указанного анализа производится с использованием одной из двух форм. Первой формой анализа является метод «по характеру затрат». При выборе данного метода организация объединяет расходы в составе прибыли или убытка в соответствии с их характером, без перераспределения в соответствии с их функцией в рамках организации. Этот метод прост в применении, поскольку нет необходимости перераспределять расходы на основе их функциональной классификации.

Второй формой анализа является метод «по функции затрат» или метод «себестоимости продаж», при использовании которого расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность.

Организация, использующая этот метод, раскрывает как минимум себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов. Этот метод может обеспечить пользователям более уместную информацию по сравнению с классификацией расходов по их характеру, однако распределение затрат по их функциям может потребовать произвольного распределения и значительных профессиональных суждений.

Поскольку каждый из способов представления имеет свои преимущества для различных видов организаций, международный стандарт IAS-1 «Представление финансовой отчетности» требует, чтобы руководство выбрало наиболее уместный и надежный способ представления.