

Глава 16

Отчет о прибылях и убытках

Построение отчета о прибылях и убытках. Раздел I «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»

Построение отчета о прибылях и убытках

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» характеризует финансово-хозяйственную деятельность организации за отчетный период в разрезе полученных доходов и понесенных расходов и содержит показатели, формирующие финансовый результат деятельности организации за отчетный год. В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

В дальнейшем изложении мы раскроем порядок построения образца формы отчета о прибылях и убытках. Статьи (строки) отчета содержат информацию о доходах и расходах отчетного периода в разрезе определенных источников (выручка от продажи, операционные доходы, коммерческие расходы, налог на прибыль и пр.). Группы статей образца формы № 2 объединены в разделы:

- Раздел I «Доходы и расходы по обычным видам деятельности»;
- Раздел II «Операционные доходы и расходы»;
- Раздел III «Внереализационные доходы и расходы»;
- Раздел IV «Чрезвычайные доходы и расходы»;
- Раздел «Расшифровка отдельных прибылей и убытков».

Показатели по каждой строке отчета разбиваются по графам:

Графа 1 – «Наименование показателя»;

Графа 2 – «Код строки»;

Графа 3 – «За отчетный период»;

Графа 4 – «За аналогичный период прошлого года».

Графа 4 отчета заполняется на основе данных графы 3 отчета за предыдущий год. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то данные за предыдущий год подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов. Исправительные записи в бухгалтерском учете при этом не производятся. Расхождения данных по сравнению с показателями отчета за предыдущий отчетный год, возникшие при корректировке, объясняются в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

«Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» (010)

По данной статье отражается сумма доходов от обычных видов деятельности, признанных в отчетном периоде (от начала года до отчетной даты). В зависимости от характера деятельности организации и условий получения доходов по данной статье суммарным итогом показывается:

- выручка от продажи продукции и товаров;
- поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;
- поступления, связанные с осуществлением хозяйственных операций (связанные с отдельными фактами хозяйственной деятельности).

Выручка от продаж принимается к учету (признается) при выполнении всех установленных условий ее признания (смотри главу 13 «Признание доходов и расходов»). Если не выполнено хотя бы одно условие, то в учете признается не выручка, а кредиторская задолженность, без отражения таких сумм по данной статье отчета.

Если договором обусловлен момент перехода от организации к покупателю права владения, пользования и распоряжения отгруженными товарами, а также риска их случайной гибели *после поступления оплаты* на банковские счета либо в кассу организации, то выручка от продажи таких товаров признается на дату поступления денежных средств.

Если договором обусловлен момент перехода к покупателю права собственности на отгруженные товары (продукцию) после *зачета взаимных требований* по расчетам, то выручка от продажи такой продукции (товаров) включается в отчет о прибылях и убытках на дату зачета. Аналогичный порядок применяется в отношении выполненных работ, оказанных услуг.

При договоре мены выручка от продажи продукции (работ, услуг) отражается в бухгалтерском учете организаций, выступающих по договору в качестве покупателей, одновременно после исполнения обеими сторонами обязательств передать соответствующие товары.

В случае продажи товаров *по договору комиссии или поручения* (кроме розничной торговли, общественного питания и аукционной торговли), выручка от продажи таких товаров показывается в бухгалтерском учете комитента на дату получения извещения комиссионера об отгрузке товаров и предъявлении расчетных документов покупателю. При этом время получения извещения не должно превышать разумный срок прохождения таких документов.

Выручка показывается по статье 010 в сумме нетто, то есть за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, акцизов и иных обязательных платежей. К обязательным платежам, в частности, относятся экспортные пошлины и суммы налога с продаж.

«В том числе от продажи» (011) – (013)

По данным строкам показывается сумма доходов от обычных видов деятельности (выручки), признанных в отчетном периоде, в том случае, если эти показатели являются существенными, и если без таких сведений заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Существенными считаются показатели поступлений и выручки от продажи таких видов товаров, продукции, работ, услуг, доля которых в общем объеме выручки составляет 5% и более.

«Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» (020)

Заполнение статьи 020 зависит от вида деятельности организации. Организации, занятые производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, показывают суммарным итогом учетные затраты на производство продукции, работ, услуг в части, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам. Объемы затрат в незавершенном производстве и затрат, относящихся к остатку непроданной продукции, к не принятым работам и услугам, в сумму по данной статье не включаются.

Организации, осуществляющие *торговую деятельность*, отражают по данной статье покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена по статье 010 отчета. Организации, являющиеся *профессиональными участниками рынка ценных бумаг*, отражают по данной статье покупную (учетную) стоимость ценных бумаг, выручка от продажи которых отражена в данном отчетном периоде.

Затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения в данную статью не включаются, а показываются по статье 030 «Коммерческие расходы». Если учетной политикой организации принято полное включение управленческих расходов периода в себестоимость проданной продукции (работ, услуг), то в сумму по данной статье не включаются общепроизводственные расходы (а управленческие расходы включаются). Общепроизводственные расходы в данном случае будут отражены по статье 040 «Управленческие расходы».

«В том числе от продажи» (021) – (023)

По данным строкам показывается себестоимость товаров, продукции, работ, или услуг, указанных соответственно по строкам 011, 012, 013.

Другими словами, по данным строкам показываются расходы по обычным видам деятельности, соответствующие каждому виду доходов, составляющих в отдельности 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный год и выделенных в строках 011 – 013 обособленно.

«Валовая прибыль» (029)

Числовые данные статьи «Валовая прибыль» определяются как разница между числовыми данными статьи 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг ...» и числовыми данными статьи 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг».

Стр. 029 = стр. 010 – стр. 020

«Коммерческие расходы» (030)

По данной статье производственные организации отражают расходы, связанные со сбытом продукции (работ, услуг), признанные в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности. Торговые организации отражают по данной статье сумму издержек обращения, включенную в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

К *коммерческим расходам* организаций, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, относятся:

- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и посредническими организациями;
- расходы по содержанию помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплате труда продавцов в организациях, занятых сельскохозяйственным производством;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

К *издержкам обращения* торговых организаций относятся:

- расходы на перевозку товаров;
- расходы на оплату труда;
- расходы на аренду и содержание зданий, помещений, оборудования и инвентаря;
- расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

«Управленческие расходы» (040)

К *управленческим расходам* относятся нижеследующие расходы, включаемые в состав расходов по обычным видам деятельности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, но связанного с управлением производством;

- сумма амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы по ремонту;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг;
- другие аналогичные по назначению расходы.

По строке 040 «Управленческие расходы» организациями, осуществляющими промышленную и иную производственную деятельность, отражается:

- сумма *управленческих расходов* в части, признанной в отчетном периоде в составе расходов по обычным видам деятельности, если учетной политикой организации принято распределение управленческих расходов между проданной продукцией (работами, услугами) и остатком продукции (работ, услуг) на конец месяца. В этом случае сумма управленческих расходов, показанная по строке 040, соответствует сумме управленческих расходов, отнесенных на себестоимость проданной продукции (работ, услуг);
- сумма *общепроизводственных расходов*, в случае если учетной политикой организации принято включать управленческие расходы в полной сумме в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода. В этом случае все совершенные управленческие расходы оказываются включенными в себестоимость проданной продукции (работ, услуг). Поэтому управленческие расходы периода включаются в отчете о прибылях и убытках в сумму по статье 020, а общепроизводственные расходы исключаются из суммы по статье 020 и показываются обособленно по статье 040.

Организации – профессиональные участники рынка ценных бумаг по данной статье отражают издержки, связанные с такой деятельностью. Торговые, снабженческо-сбытовые организации данную строку не заполняют.

«Прибыль (убыток) от продаж» (050)

По данной статье отражается прибыль (убыток) от продаж за отчетный период. Величина данного показателя равна разнице итога по статье 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг...» и итогов по статьям 020 «Себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг)», 030 «Коммерческие расходы» и 040 «Управленческие расходы». Сумма полученного убытка отражается со знаком «минус».

Стр.050 = стр.010 – стр.020 – стр.030 – стр. 040

Для организаций, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, сумма итогов статей стр.020 + стр.030 + стр.040 показывает полную фактическую себестоимость проданной продукции, работ, услуг.

Раздел II «Операционные доходы и расходы»

В разделах II «Операционные доходы и расходы» и III «Внереализационные доходы и расходы» организация отражает операционные и внереализационные доходы и расходы, признанные в отчетном периоде в соответствии с условиями, установленными для их признания, и в сумме, определенной в соответствии с требованиями нормативных документов.

«Проценты к получению» (060)

По данной статье отражаются операционные доходы в сумме причитающихся к получению в соответствии с договорами процентов:

- по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам и т.п.;
- за предоставление в пользование денежных средств организации;
- за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации.

При этом организация, имеющая финансовые вложения в уставные капиталы других организаций (посредством выкупа пакета акций акционерного общества, пая в производственном кооперативе, доли в хозяйственном товариществе), отражает соответствующие доходы от участия по статье 080 «Доходы от участия в других организациях».

«Проценты к уплате» (070)

По данной статье отражаются операционные расходы в сумме процентов по облигациям и акциям, а также процентов за предоставление организации в пользование денежных средств (кредитов, займов), которые должны быть выплачены организацией в соответствии с договорами.

«Доходы от участия в других организациях» (080)

По данной статье отражаются доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (посредством выкупа пакета акций акционерного общества, пая в производственном кооперативе, доли в хозяйственном товариществе), которые подлежат получению по сроку в соответствии с учредительными документами.

«Прочие операционные доходы» (090)

По данной статье отражаются доходы, не указанные выше, и относящиеся в соответствии с установленным порядком к операционным доходам. В частности, по статье 090 отражается:

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

- положительный результат (прибыль) от передачи имущества в счет вкладов по договору простого товарищества, выявленный на счетах бухгалтерского учета (с учетом расходов по передаче имущества, остаточной стоимости передаваемого объекта в случае его амортизации);
- сумма вознаграждения за переданное в общее владение и (или) пользование имущество или возврат имущества при его разделе сверх величины вклада (в части денежных средств);
- сумма дохода, определенная к получению в соответствии с условиями договора продажи основных средств и иных активов (с учетом суммовых разниц и пр.);
- поступления, связанные с предоставлением активов организации за плату во временное пользование (временное владение и пользование);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности.

«Прочие операционные расходы» (100)

По данной статье отражаются расходы, относящиеся в соответствии с установленным порядком к операционным расходам и не указанные по рассмотренной выше статье 070. В частности, по статье 100 «Прочие операционные расходы» показываются:

- расходы, связанные с продажей основных средств и иных активов, отличных от продукции, товаров и денежных средств (кроме иностранной валюты);
- остаточная стоимость проданных объектов основных средств и иных амортизируемых активов;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы организации по содержанию законсервированных производственных мощностей и объектов, мобилизационных мощностей;
- расходы, связанные с аннулированием производственных заказов (договоров), прекращением производства, не давшего продукции;
- расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (оплата консультационных и посреднических услуг, депозитарных услуг и т.п.), если они не отражены развернуто по отношению к доходам по этим ценным бумагам;
- суммы причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов, относимых на финансовые результаты согласно установленному порядку.
- расходы, связанные с получением операционных доходов, отраженных по статьям 060 «Проценты к получению», 080 «Доходы от участия в других организациях». В случае если размер указанных расходов является по оценке организации существенным, они могут отражаться развернуто по отношению к статьям 060 «Проценты к получению» или 080 «Доходы от участия в других организациях». Организацией должны быть даны соответствующие пояснения по данному вопросу.

Раздел III «Внереализационные доходы и расходы»

«Внереализационные доходы» (120)

По данной статье отчета о прибылях и убытках отражаются признанные в отчетном периоде внереализационные доходы:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, по которым получены решения суда об их взыскании;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы, возникающие при переоценке в установленном порядке имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- суммы дооценки активов (за исключением внеоборотных) по результатам переоценки, проведенной в разрешенных случаях в конце отчетного года;
- стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации;
- определяемая в установленном порядке сумма доходов отчетного периода, связанных с получением начиная с 1 января 2000 года безвозмездно активов (основных средств, нематериальных активов, сырья и материалов, ценных бумаг, денежных средств и пр.), в том числе по договорам дарения;
- положительные суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по полученным кредитам, полученным (выданным) займам и т.п.

«Внереализационные расходы» (130)

По данной статье нарастающим итогом отражаются признанные в отчетном периоде внереализационные расходы:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, которые признаны организацией-должником;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания;
- курсовые разницы, возникающие при переоценке в установленном порядке имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- сумма уценки активов (производственных запасов, готовой продукции и товаров, за исключением внеоборотных активов), по результатам переоценки, произведенной в разрешенных случаях в конце отчетного года;
- убытки от списания ранее присужденных долгов по хищениям, по которым исполнительные документы возвращены судом в связи с несостоятельностью ответчика;
- убытки от хищений материальных и иных ценностей, виновники которых по решениям суда не установлены;

- судебные расходы;
- отрицательные суммовые разницы, возникающие в связи с погашением задолженностей по полученным кредитам, полученным (выданным) займам и т.п.

По статье 130 «Внереализационные расходы» отражается убыток от выбытия объектов основных средств и иных активов по причине невозможности использования (ввиду непригодности к дальнейшей эксплуатации, морального износа) и убыток от прочего списания имущества (по операциям передачи по договору дарения, утраты имущества в результате чрезвычайных ситуаций).

Убыток от выбытия и прочего списания имущества выявляется на счетах бухгалтерского учета в тех случаях, когда является определенным неполучение доходов или поступление активов в результате этих операций. Убыток от выбытия имущества в результате чрезвычайных ситуаций показывается по статье 180 «Чрезвычайные расходы».

«Прибыль (убыток) до налогообложения» (140)

По данной статье отражается величина финансового результата деятельности организации (прибыли, убытка) в отчетном периоде, исчисленная без учета чрезвычайных доходов и расходов и до уплаты налога на прибыль и других аналогичных платежей. Факт убытка отражается со знаком «минус». Значение показателя по данной строке определяется как сумма прибыли (убытка) от продаж и итога по приведенным в отчете операционным и внереализационным доходам и расходам.

Стр.140 = стр.050 + стр.060 – стр.070 + стр.080 + стр.090 – стр.100 + стр.120 – стр.130

«Налог на прибыль и иные обязательные аналогичные платежи» (150)

По данной статье отражается:

- сумма налога на прибыль (доход), исчисленная организацией в соответствии с установленным порядком и отраженная в бухгалтерском учете как задолженность перед бюджетом;
- учтенная задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами по иным аналогичным обязательным платежам (за исключением учитываемых в установленном порядке в составе прочих операционных расходов).

«Прибыль (убыток) от обычной деятельности» (160)

Финансовый результат (прибыль, убыток) от обычной деятельности определяется организацией как разность показателей по статье 140 «Прибыль (убыток) до налогообложения» и по статье 150 «Налог на прибыль и иные обязательные аналогичные платежи».

Стр.160 = стр.140 – стр.150

Раздел IV «Чрезвычайные доходы и расходы»

«Чрезвычайные доходы» (170)

По данной статье отражаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) и признанные в отчетном периоде:

- суммы страхового возмещения и покрытия из других источников убытков от чрезвычайных обстоятельств подлежащие получению (полученные) организацией;
- стоимость материальных ценностей, которые остались от списания активов, не пригодных к восстановлению и дальнейшему использованию в организации.

«Чрезвычайные расходы» (180)

По данной статье отражаются расходы организации, признанные в отчетном периоде и возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т. п.):

- стоимость материально-производственных ценностей, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций;
- убытки от списания объектов основных средств, пришедших в негодность в результате чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности и не подлежащих восстановлению и дальнейшему использованию и пр.

«Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)» (190)

Показатель чистой прибыли (убытка) организации за отчетный период формируется на основе показателя прибыли (убытка) от обычной деятельности с учетом влияния, оказываемого на финансовый результат последствиями чрезвычайных обстоятельств (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.) в случае их возникновения. Факт убытка отражается со знаком «минус». Значение показателя по данной строке определяется следующим соотношением:

$$\text{Стр.190} = \text{стр.160} + \text{стр.170} - \text{стр.180}$$

Значение показателя чистой прибыли, исчисленного по строке 190 отчета о прибылях и убытках, как правило, не совпадает со значением показателя нераспределенной прибыли (убытка) отчетного года, представленного в бухгалтерском балансе. Расхождения связаны с тем, что величина нераспределенной прибыли отчетного года отражена в бухгалтерском балансе с учетом принятых решений о распределении прибыли.

Справочные данные к отчету о прибылях и убытках

Акционерные общества в справке к отчету о прибылях и убытках приводят данные о дивидендах (прибыли), приходящихся на одну акцию (обыкновенную и привилегированную). Любая информация в отношении показателей прибыли (убытка) на акцию, являющаяся существенной для пользователей бухгалтерской отчетности, подлежит раскрытию в пояснительной записке.

Раздел «Расшифровка отдельных прибылей и убытков»

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. Организации могут принять решение представлять данные об отдельных прибылях и убытках в виде расшифровок к соответствующим статьям отчета («в том числе» или «из них»). Данные, характеризующие расходы организации по обычным видам деятельности в группировке по элементам затрат (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты), подлежат отражению в приложении к бухгалтерскому балансу или в отдельном приложении к отчету о прибылях и убытках (в случае его разработки и принятия организацией самостоятельно).

Требования к представлению информации о доходах и расходах в отчете о прибылях и убытках

Раскрытие информации о расходах

Как уже говорилось, формы бухгалтерской отчетности разрабатываются организациями самостоятельно на основании утвержденных образцов форм. При разработке отчета о прибылях и убытках организация должна руководствоваться нормативными требованиями о раскрытии информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности.

В форме отчета о прибылях и убытках, разработанной организацией, должна быть сохранена структура образца формы № 2. В частности, расходы организации должны отражаться с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг; коммерческие расходы, управленческие расходы, операционные расходы и внереализационные расходы, а в случае возникновения должны отражаться чрезвычайные расходы. Если согласно требованию существенности в отчете о прибылях и убытках представляются обособленно виды доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, то в данном отчете должны показываться обособленно и расходы, соответствующие каждому виду доходов.

Операционные и внереализационные расходы могут не показываться в отчете о прибылях и убытках развернуто по отношению к соответствующим доходам, когда:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Порядок представления данных о доходах в отчете о прибылях и убытках

В зависимости от характера деятельности организации некоторые виды доходов могут быть отнесены к доходам по обычным видам деятельности либо к прочим доходам. К подобным доходам относятся, например, доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, то есть арендная плата.

Если предметом деятельности организации является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, то такая организация должна считать получаемую арендную плату доходами по обычным видам деятельности и показывать в отчете о прибылях и убытках как выручку. Если предмет деятельности организации-арендодателя другой, то получаемую арендную плату необходимо показывать в составе прочих (операционных) доходов.

Таким образом, порядок представления данных о доходах в отчете о прибылях и убытках зависит от того, будут ли те или иные доходы признаны организацией доходами по обычным видам деятельности или прочими поступлениями (операционными, внереализационными или чрезвычайными). Принятие данного решения зависит от требований нормативных документов, характера деятельности организации, вида доходов, размера и условий их получения.

Раскрытие информации о доходах

Согласно требованию существенности, выручка, операционные и внереализационные доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются в отчете о прибылях и убытках по каждому виду в отдельности. Операционные и внереализационные доходы показываются в отчете о прибылях и убытках за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в тех случаях, когда:

- 1) соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;
- 2) доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности (например, предоставление во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов), не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Признание расходов в отчете о прибылях и убытках

Доходы и расходы по обычным видам деятельности, учитываемые при исчислении финансового результата, должны соответствовать друг другу. Это означает, что если в отчетном периоде имели место доходы в виде выручки от продажи некоторого объема продукции, товаров (работ, услуг), то при расчете финансового результата должны учитываться расходы, связанные с изготовлением и продажей такого же объема продукции, товаров (работ, услуг).

Согласно требованиям положений по бухгалтерскому учету, расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- 1) с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (требование о соответствии доходов и расходов);
- 2) путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, а также когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем. Распределение расходов между отчетными периодами производится посредством обособленного учета расходов будущих периодов и образования резервов предстоящих расходов и платежей;
- 3) по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;
- 4) независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы. Это требование фактически означает независимость формирования однородных показателей (себестоимости проданной продукции, прибыли от обычной деятельности и пр.) для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения;
- 5) когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов. В данном случае подчеркивается, что расходы признаются не только по факту выбытия каких-либо активов, но и по факту возникновения обязательств (если выполняются условия для признания расходов).

Вопросы

1. Раскройте порядок построения отчета о прибылях и убытках.
2. По каким статьям доходы и расходы организации группируются в отчете о прибылях и убытках?
3. Каким образом определяется финансовый результат деятельности организации в отчете о прибылях и убытках?
4. Какие требования предъявляются к раскрытию информации о доходах в отчете о прибылях и убытках?
5. В каких случаях расходы признаются в отчете о прибылях и убытках?