

Порядок составления отчета о прибылях и убытках (форма №2).

В отчете о прибылях и убытках (далее - отчет, форма № 2) отражаются финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

В отчете о прибылях и убытках по форме № 2 должны быть отражены:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы;
- определение финансового результата;
- отражение расчетов по налогу на прибыль;
- расчет чистой прибыли (убытка);
- справочная информация.

Учет и отражение в отчетности доходов и расходов регламентированы ПБУ 9/99 Доходы организации и ПБУ 10/99 Расходы организации .

Суммы доходов, расходов и финансовые результаты рассчитываются для отражения в форме № 2 нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода.

В отчете о прибылях и убытках доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и прочие.

• Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Согласно п. 5 ПБУ 9/99 , доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг. Однако в п. 4 ПБУ 9/99 указано, что в бухгалтерском учете и отчетности организация самостоятельно определяет, какие поступления относятся к доходам от обычных видов деятельности, какие - к прочим доходам (операционным, внереализационным), исходя из характера деятельности, вида доходов и условий их получения. В частности, организация может принять решение, что обычным считается вид деятельности, если доля доходов от него составляет более 5% от общей суммы доходов. Могут использоваться другие критерии - устойчивый характер доходов (систематичность их получения), длительность периода их получения и т.п.

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

В строке 010 формы № 2 отражают сумму, равную обороту по кредиту счета 90 Продажи за минусом дебетовых оборотов по субсчетам этого же счета 90: субсчету 3 Налог на добавленную стоимость , субсчету 4 Акцизы , субсчету 5 Экспортные (таможенные) пошлины . Выручка в Отчете отражается с учетом скидок (накидок), суммовых разниц, изменений условий договора, расчетов неденежными средствами и т.д.

Стр. 010 рассчитывается как сумма проводок, у которых по Кредиту счет 90.1 Выручка , за вычетом суммы проводок, у которых по Дебету счета 90.3 Налог на добавленную стоимость , 90.4 Акцизы , 90.5 Экспортные пошлины .

Стр. 020 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

В этой строке отражается сумма расходов по обычным видам деятельности,

связанным с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. К расходам по обычным видам деятельности относятся также амортизационные отчисления и расходы по содержанию основных средств и других внеоборотных активов. При определении себестоимости проданной продукции (работ, услуг) следует руководствоваться положениями ПБУ 10/99, а также отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

По строке 020 отражают расходы по обычным видам деятельности, доходы от которых отражены по строке 010.

Состав себестоимости зависит от вида деятельности организации:

- для производственных фирм - себестоимость проданной готовой продукции;
- для торговых фирм - покупная стоимость проданных товаров;
- для фирм, выполняющих работы (услуги), - все расходы, связанные с выполненными работами (услугами).

Стр. 020 рассчитывается как сумма проводок, у которых по Дебету счет 90.2 Себестоимость, а по Кредиту - любые счета, кроме 26 Общехозяйственные расходы и 44 Расходы на продажу.

Сумма по строке прописывается в круглых скобках.

Стр.029 Валовая выручка

По этой строке отражается валовая прибыль от обычных видов деятельности, рассчитанная без учета коммерческих и управленческих расходов, которые отражаются по строкам 030 и 040 Отчета о прибылях и убытках.

Стр. 029 = стр. 010 - стр. 020

Стр. 030 Коммерческие расходы

В этой строке производственные предприятия отражают сумму затрат, связанных со сбытом продукции, а торговые организации - сумму издержек обращения. К коммерческим расходам относятся расходы на рекламу, транспортировку готовой продукции (товаров), представительские расходы и т.п.

Порядок заполнения строки 030.

Стр. 030 рассчитывается как сумма проводок, у которых по Дебету счет 90.2 Себестоимость, а по Кредиту счет 44 Расходы на продажу.

Сумма по строке прописывается в круглых скобках.

Стр. 040 Управленческие расходы

Строка 040 заполняется, если организация, в соответствии с учетной политикой, одновременно списывает общехозяйственные расходы с кредита счета 26 Общехозяйственные расходы в дебет счета 90 Продажи, субсчет 2 Себестоимость продаж. Показатель по строке 040 равен обороту по дебету счета 90-2 в корреспонденции со счетом 26.

Порядок их списания зависит от порядка формирования себестоимости продукции (работ, услуг):

-

по полной производственной себестоимости (все расходы относятся на производственные счета (Д. 20, 23, 29) и распределяются по видам выпускаемой продукции);

- по сокращенной себестоимости (управленческие расходы списываются напрямую на счет 90.2 без распределения по видам выпускаемой продукции).

Настройка учетной политики осуществляется в программе в закладке Справочники/ Учетная политика/ Имущество/ Формирование стоимости продукции .

В том случае, если выбран вариант учетной политики по полной производственной себестоимости , расходы по строке 040 не отражают, а указывают в строке 020.

Порядок заполнения строки 040.

Стр. 040 рассчитывается как сумма проводок, у которых по Дебету счет 90.2 Себестоимость , а по Кредиту счет 26 Общехозяйственные расходы .

Сумма по строке прописывается в круглых скобках.

Стр. 050 Прибыль (убыток) от продаж

По строке 050 отражается финансовый результат от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Стр. 050 = стр. 029 - стр. 030 - стр. 040

В случае убытка (отрицательный результат) вместо минуса прописываются круглые скобки.

• **Прочие доходы и расходы**

К прочим доходам и расходам относятся внереализационные, операционные и чрезвычайные доходы и расходы. Операционные и внереализационные доходы и расходы отражаются на счете 91 Прочие доходы и расходы . Чрезвычайные доходы и расходы - на соответствующих субсчетах счета 99 Прибыли и убытки .

Стр. 060 Проценты к получению

По строке 060 указываются суммы процентов, причитающиеся организации по приобретенным (полученным) облигациям и векселям, банковским депозитам и по выданным займам и кредитам.

В стр. 060 попадает сумма проводок, у которых по Кредиту счет 91 (любой субсчет) с аналитикой В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета (аналитика проставляется по справочнику Виды доходов и расходов).

Стр. 070 Проценты к уплате

По строке 070 отражаются операционные расходы в сумме процентов, которые организация должна уплатить по собственным облигациям и векселям, полученным кредитам и займам.

В стр. 070 попадает сумма проводок, у которых по Дебету счет 91 (любой субсчет) с аналитикой Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида .

Сумма по строке прописывается в круглых скобках.

Стр. 080 Доходы от участия в других организациях

По строке 080 отражаются доходы, полученные:

- от участия в уставных капиталах других организаций, например дивиденды по акциям;
- от участия в совместной деятельности.

В стр. 080 попадает сумма проводок, у которых по Кредиту счет 91 (любой субсчет) с аналитикой От долевого участия в других организациях .

Стр. 090 Прочие доходы

По строке 090 отражаются следующие виды операционных доходов (п. 7 ПБУ 9/99):

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, в том числе объектов интеллектуальной собственности (если это не является основным видом деятельности для организации);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, например, дебиторской задолженности, ценных бумаг (если такие доходы не отражены в разделе Доходы и расходы по обычным видам деятельности формы № 2).

С начала 2007 г. объединены операционные и внереализационные доходы и введено понятие прочие доходы .

Сумма для стр. 090 рассчитывается по следующей формуле:

Стр. 090 = [Д. любой счет К.91 (любой субсчет кроме 91/9 и 91/10) наличие аналитики не учитывается] - [Д. любой счет К. 91 с аналитикой В виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета , От долевого участия в других организациях] - [Д. 91 любой субсчет К.68.2] - Д.91.9, 91.10 К. 91 любой субсчет без учета аналитики (проводки по закрытию счетов)]

Стр. 100 Прочие расходы

По строке 100 формы № 2 отражаются следующие операционные расходы (п. 11 ПБУ 10/99):

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, в том числе объектов интеллектуальной собственности (если это не является основным видом деятельности для организации);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (если это не является основным видом деятельности для организации);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов (если такие доходы не указаны в разделе Доходы и расходы по обычным видам деятельности);
- остаточная стоимость выбывших основных средств и других активов.

Сумма для стр. 100 рассчитывается по следующей формуле:

Стр. 100 = [(Д.91 (любой субсчет кроме 91.10, 91.9) аналитика не важна К. любой счет] - [Д. 91 любой субсчет с аналитикой Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида . К.любой] - [Д.91 любой субсчет (аналитика не важна) К.91.9, 91.10 (проводки по закрытию счетов)]

Стр. 120 Внереализационные доходы

По статье Внереализационные доходы отражаются:

- причитающиеся организации штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие внереализационные доходы.

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров, а также возмещение причиненных организации убытков признаются в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

Стр. 130 Внереализационные расходы

Внереализационными расходами являются:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, причитающиеся к уплате организацией;
- 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;
- отрицательные курсовые разницы;
- сумма уценки активов (производственных запасов, готовой продукции и товаров);
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- 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 решением суда не установлены;
- судебные расходы;
- прочие внереализационные расходы.

Так же, как и операционные, внереализационные доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, можно зачитывать между собой, если они не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

• Определение финансового результата

Стр. 140 Прибыль (убыток) до налогообложения

Это итоговая строка. В ней отражается финансовый результат, сформировавшийся по итогам отчетного года.

Стр. 140 = стр. 050 + стр. 060 - стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 - стр. 100

В случае убытка (отрицательный результат) ставятся круглые скобки.

- **Отражение расчетов по налогу на прибыль**

Стр. 141 Отложенные налоговые активы

По этой строке отражаются отложенные налоговые активы, начисленные и погашенные в отчетном периоде в соответствии с ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль .

В стр. 141 прописывается остаток по счету 09 на конец периода, указанного в Сведениях об организации/Для отчетов .

Если остаток кредитовый, то сумма прописывается в круглых скобках.

Стр. 142 Отложенные налоговые обязательства

По строке 142 отражается сумма отложенных налоговых обязательств, начисленных и погашенных в отчетном периоде в соответствии с п. 15 ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль .

В стр. 142 прописывается остаток по счету 77 на конец периода.

Если остаток кредитовый, то сумма прописывается в скобках.

Стр. 150 Текущий налог на прибыль

В этой строке отражается сумма налога на прибыль, сформированная по данным налогового учета за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68.

В стр. 150 попадает сумма проводок Д 99 К 68.

- **Расчет чистой прибыли (убытка)**

Стр. 190 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По этой строке отражается сумма чистой прибыли организации за отчетный период. Показатель строки 190 формы № 2 должен быть равен конечному сальдо по счету 99 Прибыли и убытки , который при закрытии годового баланса списывается на счет 84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) .

Стр. 190 = стр. 140 +(-) стр. 141 +(-) стр. 142 - стр. 150

Вычитаются суммы в круглых скобках.

В случае убытка (отрицательный результат) проставляются круглые скобки.

Заполнение столбца За аналогичный период предыдущего года

Столбец заполняется по тем же правилам, что и За отчетный период при условии, что данные были импортированы из версии предыдущего года.

- **Справочная информация**

В образце формы № 2, рекомендованном в Приказе Минфина России № 67н, в справочном разделе предлагается отразить сумму постоянных налоговых

обязательств (активов), а также величину базовой и разводненной прибыли (убытка) на одну акцию.