




Подготовлено редакцией
«Бератор»

Из книги вы узнаете:

Как построчно заполнить отчет.

Как учитывать выручку с учетом
рыночных цен.

Как распределить расходы по видам.



Как составить отчет о финансовых результатах

Второе издание

Москва, 2014

© ООО "Международное
агентство бухгалтерской
информации", 2014

Все права защищены. Полное или частичное использо-
вание материалов данной книги, а также нелегитим-
ное распространение запрещено. Издание защищено
электронными метками. В случае обнаружения фактов
нарушения авторских прав издательство будет обра-
щаться в суд.



Дорогие читатели.

Книга, которую вы читаете, содержит полную инструкцию по заполнению отчета о финансовых результатах. Воспользуйтесь описанием, которое есть к каждой строчке формы; примерами, чтобы быстро и легко справиться с заполнением отчета. Если вы уже дока в бухгалтерии, наша книга поможет вам проверить себя еще раз.

Желаем вам успехов и хорошего настроения.

*Редакционная коллегия
энциклопедии Бератор*

Материал для этой книги предоставлен экспертами редакции «Бератор».

Бератор – это современная система работы с большими объемами профессиональной информации, которая часто меняется. Особенность бераторов в том, что информация в них никогда не устаревает. Эксперты ежедневно проводят мониторинг законодательства и, как только происходят изменения, тут же их вносят в бераторы.

Если вы еще не стали обладателем Бератора нового поколения, дополнительную информацию читайте на последних страницах этой книги. Узнать подробнее о преимуществах бераторов, их видах и оформить заказ можно по телефону: **8 (495) 737-44-11.**

Или напишите нам по адресу **berator@berator.ru**, мы с удовольствием вам ответим.

СОДЕРЖАНИЕ

Содержание активное.
Подведите курсор к нужной статье и кликните.
Вы переместитесь на нужную страницу издания.
Для более комфортного чтения вы можете
увеличить масштаб.

ГЛАВА 1. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ ... 10

Строка 2110 «Выручка»	10
Методы отражения выручки	14
Как учесть выручку по методу начисления	15
Как учесть выручку по кассовому методу	20
Особенности определения выручки	21
Как отразить выручку по договорам с особым порядком перехода права собственности	21
Как отразить выручку, если покупателю предоставлен коммерческий кредит	23
Как отразить выручку по товарообменному (бартерному) договору	25
Как отразить выручку, если цена товаров выражена в условных денежных единицах	28
Как отразить выручку по посредническим договорам	31
Различия в бухгалтерском и налоговом учете выручки	41
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	42
Методы учета расходов	44
Как учесть расходы по методу начисления	45
Как учесть расходы по кассовому методу	45
Состав расходов	46
Материальные затраты	47
Затраты на оплату труда	49
Отчисления на социальные нужды	50
Амортизация	51
Прочие затраты	53
Учет расходов, выраженных в условных единицах	53
Учет и списание расходов неторговых фирм	56

Как учесть продукцию (работы, услуги) по полной себестоимости	57
Как учесть продукцию (работы, услуги) по сокращенной себестоимости	59
Учет и списание расходов торговых фирм	60
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	62
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	62
Как учесть коммерческие расходы производственным фирмам	63
Формирование расходов	63
Списание расходов	65
Распределение расходов	65
Списание расходов полностью	67
Как учесть коммерческие расходы торговым фирмам	67
Формирование расходов	68
Списание расходов	69
Строка 2220 «Управленческие расходы»	71
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	74
ГЛАВА 2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.	76
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»	77
Как учесть доходы от участия в уставных капиталах	77
Как учесть доходы от совместной деятельности	79
Строка 2320 «Проценты к получению»	80
Как учесть проценты по договорам займа	80
Как учесть проценты, начисленные банком	82
Строка 2330 «Проценты к уплате»	82
Особенности учета процентов по займам	83
Как учесть проценты, если кредит (заем) получен для покупки имущества	84
Как учесть проценты, если сумма займа выражена в валюте или условных денежных единицах	85
Строка 2340 «Прочие доходы»	87
Как учесть доходы от сдачи имущества в аренду	87
Как учесть доходы от предоставления прав на патенты.	88

Как учесть доходы от продажи прочего имущества	90
Продажа основных средств	90
Продажа нематериальных активов	91
Продажа материалов	92
Особенности продажи прочего имущества, стоимость которого выражена в условных денежных единицах	93
Как учесть доходы от ликвидации основных средств	94
Как учесть списание оценочных резервов	95
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	96
Резерв под обесценение финансовых вложений	97
Резерв по сомнительным долгам	98
Как учесть штрафы и пени	100
Как учесть возмещенные фирме убытки	101
Как учесть безвозмездно полученное имущество	102
Как учесть прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году	105
Как списать кредиторскую задолженность	106
Как учесть положительные курсовые разницы	108
Строка 2350 «Прочие расходы»	111
Как учесть расходы по сдаче имущества в аренду	111
Как учесть расходы по предоставлению прав на объекты интеллектуальной собственности	112
Как учесть расходы по продаже имущества	115
Продажа основных средств	115
Продажа нематериальных активов	117
Продажа материалов	118
Как учесть расходы по выбытию прочего имущества	120
Как учесть расходы по оплате услуг банка	123
Как учесть налоги, которые списывают на финансовые результаты	124
Как учесть расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции	124
Как учесть отчисления в оценочные резервы	125
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	125
Резерв под обесценение финансовых вложений	128
Резерв по сомнительным долгам	130
Как учесть штрафы и пени за нарушение условий договоров	134
Как учесть убытки, возмещенные другим фирмам	136

Как учесть убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	137
Как списать дебиторскую задолженность	138
Как учесть отрицательные курсовые разницы	139
ГЛАВА 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	142
Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	142
Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»	142
Строка 2421 «Постоянные налоговые обязательства (активы)»	144
Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»	146
Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»	149
Строка 2460 «Прочее»	151
ГЛАВА 4. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	153
Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	153
Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	153
Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	154
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»	154
Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»	155
Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»	155
ГЛАВА 5. ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ	157
ГЛАВА 6. ОТЧЕТ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ	165

Согласно пункту 1 статьи 14 Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, в составе бухгалтерской отчетности необходимо представить отчет о финансовых результатах. Его форма должна быть установлена федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (пп. 6 п. 3 ст. 21 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). Пока этого не произошло – следует использовать прежнюю форму отчета о прибылях и убытках (п. 1 ст. 30 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, пп. «б» п. 30 ПБУ). Однако именовать ее следует отчетом о финансовых результатах. Это подчеркнул Минфин России в Информации № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ “О бухгалтерском учете”».

Все доходы и расходы в отчете о финансовых результатах сгруппированы в порядке, предусмотренном положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

В отчете их делят на:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

В отчете также указывают сумму начисленного налога на прибыль, величину постоянных налоговых активов (обязательств), а также изменения отложенных налоговых активов и обязательств.

Данные текущего и прошлого года, которые указаны в отчете, должны быть сопоставимыми. Поэтому в отчете

приводят данные за прошлый год и за аналогичный период отчетного года.

В форме отчета о финансовых результатах есть графа «Пояснения». В ней нужно указать номер соответствующего пояснения или номер раздела текста в пояснительной записке.

Отчет о финансовых результатах должен быть подписан руководителем фирмы. Теперь отчетность считают составленной после того, как она подписана руководителем компании (ч. 8 ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ). То есть подпись главбуха больше не обязательна.

ГЛАВА 1. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Строка 2110 «Выручка»

По этой строке покажите доходы, полученные от обычных видов деятельности фирмы.

Таковыми доходами считают:

- выручку от продажи продукции (товаров);
- поступления, связанные с выполнением работ или оказанием услуг.

К доходам от обычных видов деятельности можно отнести и поступления от сдачи имущества в аренду, участия в уставных капиталах других организаций, предоставления за плату прав на объекты интеллектуальной собственности и т. д. Это возможно, если они являются одним из видов деятельности фирмы.

Предмет деятельности коммерческой организации может быть предусмотрен учредительными документами, но обязательно (п. 2 ст. 52 ГК РФ).

Нередко в уставе указывают, что фирма вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством. Правда, при регистрации юридического лица в ЕГРЮЛ вносятся коды видов деятельности согласно ОКВЭД. Однако в дальнейшем фирма не обязана сообщать в регистрирующий орган об изменении этих кодов. При таких обстоятельствах перечень обычных видов деятельности устанавливается в учетной политике (п. 4 ПБУ 9/99).

Критериями обычных видов деятельности могут быть:

- существенность величины дохода;
- систематический характер получения дохода;
- значительное число покупателей или заказчиков.

Не являются доходами фирмы и в отчете не отражаются следующие поступления:

- суммы налога на добавленную стоимость и акцизов, полученных в составе выручки;
- деньги, которые фирме не принадлежат, полученные по посредническим сделкам (договорам комиссии, поручения, агентским договорам);
- авансы, полученные в счет оплаты продукции (работ, услуг);
- суммы задатков;
- суммы залога, если по договору заложенное имущество передается залогодержателю;
- суммы, поступившие в погашение кредита или займа.

Для определения выручки из общей суммы доходов вычитите НДС и акцизы. Их учитывают по дебету счета 90 субсчета 3 «Налог на добавленную стоимость», 4 «Акцизы».

Экспортные пошлины (вывозные таможенные пошлины) величину выручки не уменьшают. Их следует учитывать в составе расходов на продажу (письмо Минфина России от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01). Следовательно, фирмы-экспортеры более не вправе применять субсчет 90-5 «Экспортные пошлины». Выручку уменьшают только суммы НДС и акцизов.

Пример

АО «Актив» реализовало товары казахского происхождения белорусскому покупателю за 500 000 руб. (экспортная выручка НДС не облагается). Учетная стоимость товара – 300 000 руб. Вывозная таможенная пошлина в отношении данного товара составляет 10% стоимости товара. Кроме