




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, 2016

© ООО "Агентство
бухгалтерской
информации", 2016

Все права защищены. Полное или частичное использование материалов данной книги, а также нелегитимное распространение запрещено. Издание защищено электронными метками. В случае обнаружения фактов нарушения авторских прав издательство будет обращаться 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	13
Как учесть выручку по методу начисления	14
Как учесть выручку по кассовому методу	19
Особенности определения выручки	20
Как отразить выручку по договорам с особым порядком перехода права собственности	20
Как отразить выручку, если покупателю предоставлен коммерческий кредит	22
Как отразить выручку по товарообменному (бартерному) договору ...	24
Как отразить выручку, если цена товаров выражена в условных денежных единицах	27
Как отразить выручку по посредническим договорам	30
Определение степени завершенности работ, услуг, продукции с длительным циклом изготовления	40
Различия в бухгалтерском и налоговом учете выручки	42
Строка 2120 «Себестоимость продаж»	43
Методы учета расходов	45
Как учесть расходы по методу начисления	46
Как учесть расходы по кассовому методу	46
Состав расходов	47
Материальные затраты	48
Расходы на оплату труда	50
Отчисления на социальные нужды	50
Амортизация	51
Прочие расходы	52
Учет расходов, выраженных в условных единицах	57

Учет и списание расходов фирм, выпускающих продукцию (выполняющих работы, оказывающих услуги)	60
Как учесть продукцию (работы, услуги) по полной себестоимости	62
Как учесть продукцию (работы, услуги) по сокращенной себестоимости	63
Учет и списание расходов торговых фирм	64
Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)»	66
Строка 2210 «Коммерческие расходы»	67
Как учесть коммерческие расходы производственным фирмам	67
Формирование расходов	67
Списание расходов	69
Распределение расходов	70
Списание расходов полностью	71
Как учесть коммерческие расходы торговым фирмам	72
Формирование расходов	72
Списание расходов	73
Строка 2220 «Управленческие расходы»	76
Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж»	78
ГЛАВА 2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	80
Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях»	81
Как учесть доходы от участия в уставных капиталах	81
Как учесть доходы от совместной деятельности	83
Строка 2320 «Проценты к получению»	84
Как учесть проценты по договорам займа	84
Как учесть проценты, начисленные банком	86
Строка 2330 «Проценты к уплате»	86
Особенности учета процентов по займам	87
Как учесть проценты, если кредит (заем) получен для покупки имущества	88
Как учесть проценты, если сумма займа выражена в валюте или условных денежных единицах	88
Строка 2340 «Прочие доходы»	90
Как учесть доходы от сдачи имущества в аренду	91

Как учесть доходы от предоставления прав на патенты	92
Как учесть доходы от продажи прочего имущества	94
Продажа основных средств	94
Продажа нематериальных активов	95
Продажа материалов	96
Особенности продажи прочего имущества, стоимость которого выражена в условных денежных единицах	97
Как учесть доходы от ликвидации основных средств	98
Как учесть списание оценочных резервов	99
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	100
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	101
Резерв по сомнительным долгам	102
Как учесть штрафы и пени	104
Как учесть возмещенные фирме убытки	105
Как учесть безвозмездно полученное имущество	106
Как учесть прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году	110
Как списать кредиторскую задолженность	110
Как учесть положительные курсовые разницы	111
Строка 2350 «Прочие расходы»	113
Как учесть расходы по сдаче имущества в аренду	114
Как учесть расходы по предоставлению прав на объекты интеллектуальной собственности	115
Как учесть расходы по продаже имущества	117
Продажа основных средств	118
Продажа нематериальных активов	120
Продажа материалов	122
Как учесть расходы по выбытию прочего имущества	123
Как учесть расходы по оплате услуг банка	126
Как учесть налоги, которые списывают на финансовые результаты	127
Как учесть расходы по аннулированным заказам и производству, не давшему продукции	128
Как учесть отчисления в оценочные резервы	128
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	129
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	131
Резерв по сомнительным долгам	133
Сомнительные долги микрофинансовых организаций	137

Как учесть штрафы и пени за нарушение условий договоров	139
Как учесть убытки, возмещенные другим фирмам	140
Как учесть убытки прошлых лет, признанные в отчетном году.	141
Как списать дебиторскую задолженность	142
Как учесть отрицательные курсовые разницы	143

ГЛАВА 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ 146

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»	146
Строка 2410 «Текущий налог на прибыль»	147
Строка 2421 «в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» ..	149
Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств»	153
Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов»	155
Строка 2460 «Прочее»	158

ГЛАВА 4. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) 159

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)»	159
Строка 2510 «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	160
Строка 2520 «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»	160
Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода»	160
Строка 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию»	161
Строка 2910 «Разводненная прибыль (убыток) на акцию»	161

ГЛАВА 5. ПРИМЕР ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ 163

ГЛАВА 6. ОТЧЕТ ДЛЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ 171

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 ПББУ). 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.

Основные виды деятельности организации перечислены в ее уставе.

Если конкретный вид деятельности в уставе не указан, то его нужно проверить по критерию существенности. То есть видом деятельности можно считать любые работы или услуги, если выручка от их реализации составляет не менее 5% от ее общей суммы. В противном случае такие доходы относят к прочим.

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

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов и экспортных пошлин, 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».

В целях обложения НДС к реализации относится и безвозмездная передача права собственности на товары, работы и услуги. Например, раздача образцов товаров для рекламы, вручение работникам фирмы подарков к праздникам и т. п. Однако в ходе таких операций фирма выручку не получает. Поэтому в такой ситуации по строке 2110 отчета никаких записей не делают.

Согласно пункту 6 ПБУ 9/99, выручка – это сумма поступлений денег, иного имущества или дебиторской задолженности. Поэтому независимо от суммы оплаты, полученной от покупателей (полная, частичная или нулевая), выручку отразите в бухучете исходя из полной стоимости отгруженной продукции, работ или услуг.

Пример

В отчетном году АО «Актив» реализовало товары на сумму 1 200 000 руб. Фирма не является плательщиком НДС. За отгруженные товары покупатели перечислили «Активу» только 800 000 руб.

В бухгалтерском учете «Актива» сделаны записи:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 90-1

– 1 200 000 руб. – отражена задолженность покупателей за отгруженные товары;