**Лекция 7. Отчет о прибылях и убытках (форма №2). Инструкция, правила и порядок заполнения**

**Отчет о прибылях и убытках** характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и то, каким образом она получила прибыли или убытки. Это достигается путем сопоставления в отчете суммарного дохода и расхода.

Отчет о прибылях и убытках вместе с [бухгалтерским балансом](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/buhgalterskaya_otchetnost/forma1_balans.html) является важным источником информации для всестороннего анализа получения прибыли.

В отчете о прибылях и убытках данные о доходах, расходах и финансовых результатах представляются в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Согласно [ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации"](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/pbu/pbu_4.html) в отчете требуется отдельно раскрывать следующие показатели:

* выручку от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
* проценты к получению;
* доходы от участия в других организациях;
* прочие операционные доходы;
* внереализационные доходы;
* чрезвычайные доходы.

Порядок представления данных в отчете о прибылях и убытках зависит от признания организацией доходов исходя из требований [ПБУ 9/99 "Доходы организации"](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/pbu/pbu_9.html) характера своей деятельности, вида доходов, размера и условий их получения доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями (операционными, внереализационными или чрезвычайными).

При отражении в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

**Графа 4** отчета о прибылях и убытках заполняется на основе данных **графы 3** отчета за предыдущий год. Если данные за аналогичный период предыдущего года несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из изменений учетной политики, законодательных и иных нормативных актов. Исправительные записи в бухгалтерском учете при этом не осуществляются.

# Правила и порядок заполнения раздела "Доходы и расходы по обычным видам деятельности"

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

В **строке 010** показывается выручка от реализации продукции и товаров, выполнения работ и оказания услуг, осуществлением хозяйственных операций, если доходы от указанных операций признаются организацией доходами от обычных видов деятельности.

Выручка признается в бухгалтерском учете организации, если выполняются условия, указанные в разделе IV ПБУ 9/99 "Доходы организации":

* право получения указанной выручки организация имеет согласно договору, либо это право подтверждено иным образом;
* сумма выручки может быть определена;
* имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения этого актива;
* право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
* расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из вышеперечисленных условий, то в бухгалтерском учете организации признается не выручка, а кредиторская задолженность.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

При расчете выручки в состав доходов не включаются:

* суммы [НДС](http://sprbuh.systecs.ru/nalog/nds/), акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
* суммы, полученные по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
* суммы авансов, полученные в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
* поступления в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
* суммы, полученные в счет погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходы, признанные в бухгалтерском учете как доходы от обычных видов деятельности в случае их существенности или без знания о которых заинтересованными пользователями невозможна оценка финансовых результатов деятельности организации, подлежат отражению обособленно в виде расшифровки к строке 010 или в приложении к отчету о прибылях и убытках (в случае его разработки и принятия организацией самостоятельно).

**Сумма по строке 010** в зависимости от порядка отражения выручки в бухгалтерском учете рассчитывается как:

* разница между [кредитовым оборотом по счету 90 "Продажи"](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_90.html) (субсчет "Выручка") и дебетовым оборотом по счету 90 (субсчета "НДС", "Акцизы", "Экспортные пошлины"), если к счету 90 открыты соответствующие субсчета;
* разница между кредитовым оборотом по счету 90 и дебетовым оборотом по этому счету в [корреспонденции со счетом 68](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_68.html) "Расчеты по налогам и сборам" - в противном случае.

#### Строка 020 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг"

По строке 020 "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг" отчета о прибылях и убытках отражаются учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам.

При определении себестоимости проданных продукции, работ, услуг следует руководствоваться требованиями [ПБУ 10/99 "Расходы организации"](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/pbu/pbu_10.html), отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Организации, осуществляющие торговую деятельность, отражают по данной статье покупную стоимость товаров, выручка от продажи которых отражена в данном отчетном периоде.

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.

Если организация использует для учета затрат на производство [счет 40](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_40.html) "Выпуск продукции (работ, услуг)", сумма превышения фактической производственной себестоимости [выпущенной продукции](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/gotovaya_produkciya/uchet_vypuska_produkcii.html), сданных работ и оказанных услуг над нормативной (плановой) их себестоимостью включается в статью "Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг". В случае когда фактическая производственная себестоимость ниже нормативной (плановой) себестоимости, сумма данного отклонения уменьшает данные по указанной статье.

Организации могут распределять управленческие и коммерческие расходы между реализованной и оставшейся на складе готовой продукцией (или между проданными и непроданными товарами в торговых организациях). В таком случае часть названных расходов будет включена в себестоимость продукции (товаров). При этом по строкам 030 и 040 они не отражаются.

**Сумма по строке 020** равна дебетовому обороту по счету 90.2 "Себестоимость".

#### Строка 029 "Валовая прибыль"

Данные **статьи "Валовая прибыль" (строка 029)** отчета о прибылях и убытках определяются как разница между данными строк 010 и 020 (выручка - себестоимость).

#### Строка 030 "Коммерческие расходы"

В **строке 030 "Коммерческие расходы"** отражаются затраты, связанные со сбытом продукции, и издержки обращения в части, отнесенной на себестоимость в отчетном периоде (полностью или частично).

К коммерческим расходам можно отнести следующие расходы на упаковку, доставку, погрузку продукции, комиссионные отчисления, расходы на рекламу, представительские расходы; в торговых организациях - расходы на оплату труда, на аренду, на содержание зданий и помещений, по хранению товаров и другие.

**Сумма по строке 030** равна сумме затрат, списанных в отчетном периоде с кредита счета 44 "Расходы на продажу" в дебет счета 90.2 "Себестоимость".

#### Строка 040 "Управленческие расходы"

В статье "Управленческие расходы" (строка 040) отчета о прибылях и убытках отражаются общехозяйственные расходы организации, которые собираются на одноименном счете 26, в случае, когда эти расходы списываются непосредственно со [счета 26](http://sprbuh.systecs.ru/uchet/ps/schet_26.html) на счет 90.2 "Себестоимость", если таковое предусмотрено учетной политикой организации. В случае, когда общехозяйственные расходы распределяются на выпущенную готовую продукцию (на счета учета затрат на производство - 20, 23, 29), эти затраты включаются в сумму по строке 020 "Себестоимость", а в строку 040 не попадают.

К общехозяйственным расходам относят:

* административно-управленческие расходы;
* содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
* амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
* арендную плату за помещения общехозяйственного назначения;
* расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и других подобных услуг;
* другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Организацией - профессиональным участником рынка ценных бумаг по статье "Управленческие расходы" отражается сумма издержек по ее деятельности.

**Сумма по строке 040** равна сумме затрат, списанных в отчетном периоде с кредита счета 26 в дебет счета 90.2 "Себестоимость".

#### Строка 050 "Прибыль (убыток) от продаж"

**Сумма по строке 050** равна разнице между валовой прибылью (убытком) (строка 029) и суммой коммерческих и управленческих расходов (строки 030 и 040).