

Отчет о финансовых результатах



характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Нормативное регулирование



ПБУ 9/99 «Доходы

**организации», утв. Приказом
Минфина от 6.05.99г № 32н**

ПБУ 10/99 «Расходы

**организации»,
утв. Приказом Минфина от 6.05.99г № 33н**

Определения доходов и расходов



Финансовый
результат



ДОХОДЫ

минус
с

РАСХОДЫ

увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации (предприятия), за исключением вкладов участников

уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (предприятия), за исключением изъятия вкладов участниками

При составлении отчета о прибылях и убытках
следует исходить из

допущения
временной определенности
фактов хозяйственной жизни

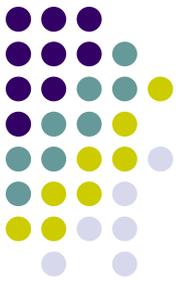


Расходы должны быть отнесены
к периоду возникновения затрат, связанных с
получением доходов, а не в момент оплаты

Доходы, в свою очередь, должны быть
отнесены к периоду продажи товаров и
оказания услуг, а не к моменту получения
ден средств

Предназначение ОПУ

Предоставить пользователям информацию, позволяющую:



- судить о финансовых результатах деятельности организации за отчетный период;
- оценить качество роста прибыли и затрат;
- оценить возможные риски предпринимательства исходя из размеров прочих расходов и доходов



Отчет о прибылях и убытках - СТРУКТУРА



по обычным видам деятельности

прочие Д и Р

-

Обычные



Доходы –



**Расходы –
связанные с
изготовлением
и реализацией**

Выручка

**С/с, коммерч,
управл расходы**



В организациях, предметом деятельности которых является:



- предоставление активов по договору аренды,
- предоставление за плату прав пользования объектами интеллектуальной собственности,
- участие в уставных капиталах других организаций

Выручка

**расходы по
обычным
видам деятельности**

Арендная плата
Лицензионные платежи
(роялти)
дивиденды

Расходы, которые
связаны с этой
деятельностью

Прочие

доходы

- плата за предоставление активов по договору аренды
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи (выбытия) основных средств и иных активов
- проценты, полученные

расходы

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- связанные с продажей, выбытием активов
- проценты к уплате

Прочие

доходы

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности (мы начислили зп, а сотрудник ее не получил), по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- активы, полученные безвозмездно,

расходы

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности,
- курсовые разницы;

Структура отчета по приказу 66н

Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Отчет о прибылях и убытках за январь-декабрь 20 12 г.

Организация ООО "ЖЭУ номер одиннадцать"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Управление эксплуатацией жилого фонда

Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной

ответственностью/Частная собственность _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД

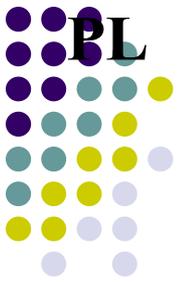
по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2012
94250861		
0268040092		
70.32.1		
65		16
384 (385)		

Пояснение ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 12 г. ³	За январь-декабрь 20 11 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	89063	79335
	Себестоимость продаж	2120	(81159)	(72807)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7904	6528
	Коммерческие расходы	2210	()	()
	Управленческие расходы	2220	(6756)	(5631)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1148	897
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	()	()
	Прочие доходы	2340	488	11
	Прочие расходы	2350	(1102)	(753)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	534	155
	Текущий налог на прибыль	2410	(178)	(117)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(72)	(87)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1)	(1)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460	(354)	(37)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1	0

Отчет о прибылях и убытках – ОБЫЧНАЯ ДЕЯТ-ТЬ



Выручка в оценке нетто

(Себестоимость)

Валовая прибыль

(Коммерческие расходы)

(Управленческие расходы)

**Прибыль от продаж = операционная
прибыль**

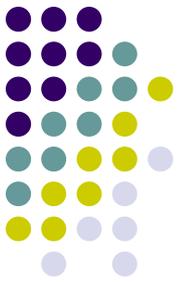
Отчет о прибылях и убытках – ОБЫЧНАЯ ДЕЯТ-ТЬ



90 Продажи

Дебет (расходы и убытки)	Кредит (доходы и прибыли)
Д 90 К 68 нетто выручка	Д62, К90
Д90 К43 себестоимость	
Д90 К44,26	
Убыток	ПРИБЫЛЬ

Отчет о прибылях и убытках –ПРОЧАЯ ДЕЯТ-ТЬ



91 Прочие доходы и расходы

Дебет (расходы и убытки)	Кредит (доходы и прибыли)
Д 91 К 76	Д 76 К 91
Убыток	ПРИБЫЛЬ

Прочие Доходы и расходы



Доходы от участия в др.орг. +

Доходы, подлежащие получению
от вкладов в УК другие
организации

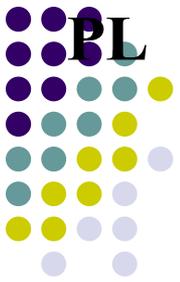
Проценты к получению

- проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам;
- проценты и дисконт, причитающиеся к получению по ценным бумагам (например, по облигациям, векселям);

(Проценты к уплате) -

проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств
дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям,
помимо той его части, которая включена в состав расходов будущих
периодов

Прочие Доходы и расходы



Прочие доходы +

Прочие расходы

ПРИБЫЛЬ до НО

Текущий налог на прибыль

Чистая прибыль

Текущий налог



сумма **налога на прибыль**, сформированная по данным **налогового учета** за отчетный (налоговый) период и отраженная в бухгалтерском учете на счете 68 Расчеты с бюджетом

$$\text{ТНП} = \text{УНП} + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \Delta \text{ОНА} - \Delta \text{ОНО}$$

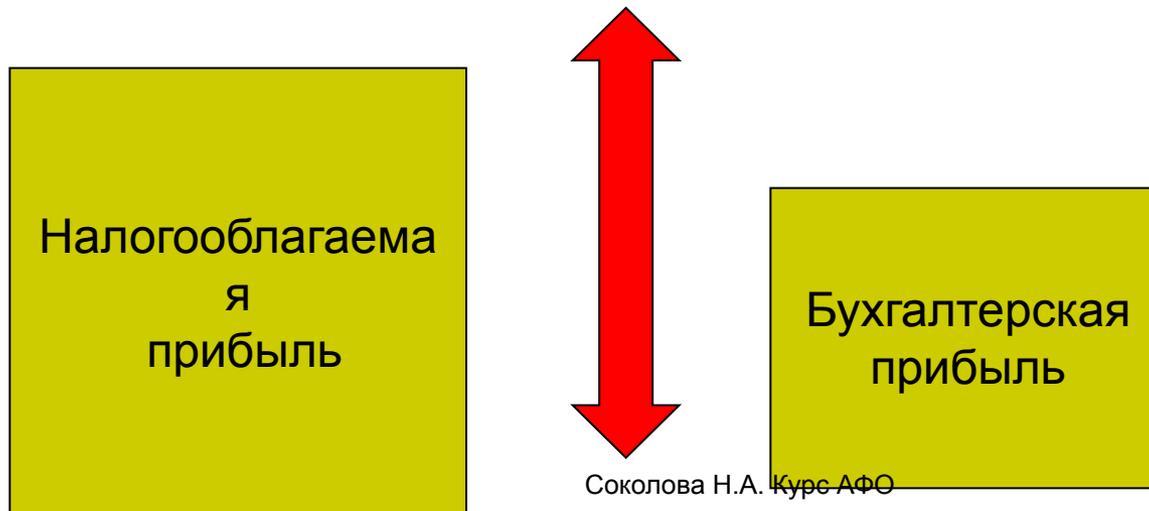
- **ТНП** – текущий налог на прибыль (по данным налогового учета)
- **УНП** – условный налог на прибыль по данным бух учета: Прибыль до налогообложения *20%
- **ПНО** – постоянное налоговое обязательство
- **ПНА** – постоянный налоговый актив
- **ОНА** – отложенный налоговый актив (Δ - разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 09)
- **ОНО** – отложенное налоговое обязательство (Δ - разница между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 77)

Постоянное налоговое обязательство

следствие постоянных разниц



- возникает в тех ситуациях, когда те или иные затраты однако не учитываются при налогообложении прибыли.
- В результате в бухгалтерском учете прибыль формируется в меньшем размере, нежели в налоговом.



Какие затраты приводят к возникновению ПНО?



- 1) которые **нормируются при налогообложении** (например представительские (4 % от ФОТ) и рекламные расходы (1 % от выручки), затраты по добровольному страхованию сотрудников, компенсации за использование личного транспорта в служебных целях и т.д.), **превышающие установленные нормы.**
- 2) это затраты, перечисленные **в статье 270 Налогового кодекса**, например *материальная помощь работникам, стоимость имущества, переданного другим лицам безвозмездно, выплаты непроизводственного характера и т.д.*
- 3) возникновение в налоговом учете **доходов**, которые в бухучете не отражают, *например от безвозмездного пользования имуществом третьих лиц.*



Постоянные налоговые активы

- возникают когда бухгалтерская прибыльналоговую прибыль компании.

- Обычно это бывает, если какие-либо поступления увеличивают бухгалтерскую прибыль, но не учитываются при налогообложении.

- Перечень подобных поступлений приведен в **статье 251 Налогового кодекса.**

- В частности, к ним относятся.....
.....
.....

Отражение в учете:



- Постоянные налоговые обязательства отражают в учете:
- Постоянные налоговые активы учитывают обратной проводкой:

Чистая прибыль в ОПУ



90 Доходы/расходы

Д	К
расходы	доходы

91 прочие
Доходы/расходы

Д	К
расходы	доходы

99
Прибыли/убытки

Д	К
убытки	прибыли
84	
Чистая прибыль	
Д	К
убыток	прибыль



Раздел СПРАВОЧНО в ОФР

1) Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода

- результаты проведенной в отчетном периоде переоценки внеоборотных активов организации
- Д 01 К 83
- Д 83 К 02.



Раздел СПРАВОЧНО в ОПУ

2) Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода



- ***Что может быть отражено????***



Раздел СПРАВОЧНО в ОПУ
**3) Совокупный финансовый
результат**



- «Чистая прибыль (убыток)»

+ -

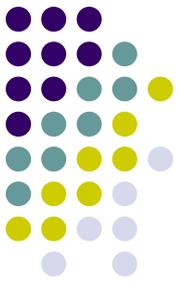
«Результат от переоценки внеоборотных активов,
не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода»

+ -

«Результат от прочих операций, не включаемый в
чистую прибыль (убыток) периода»

Раздел СПРАВОЧНО в ОПУ

4) Базовая прибыль (убыток) на акцию. Стр 2900



$$\underline{\text{БПА}} = \text{БП} / \text{А},$$

- **БП** - базовая прибыль (убыток) отчетного периода;
- **А** - средневзвешенное количество объ акций, находящихся в обращении в те отчетного периода.



В свою очередь:

- **БП = НП - ДПА,**
- где **НП** - нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода;
- **ДПА** - дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период.

Для определения показателя А необходимо:



- а) суммировать количество обыкновенных акций, находящихся в обращении на 1-е число каждого месяца;
- б) полученную сумму разделить на число календарных месяцев в отчетном периоде.



- По состоянию на 01.01.2011 года в обращении находилось 10 000 обыкновенных акций.
- АО в апреле выкупило у акционеров 1 000 акций и в октябре дополнительно разместило 2 000 акций.
- Нераспределенная прибыль отчетного периода - 2 500 000 руб.
- Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные за отчетный период, - 380 000 руб.
- Определить БПА?

Решение



Раздел СПРАВОЧНО в ОПУ

4) Разводненная прибыль (убыток) на акцию.

- показывает максимально возможную степень **уменьшения прибыли** (увеличения убытка), приходящейся на одну обыкновенную акцию в случаях:



Заключения договоров льготной продажи акций

а) конвертации на определенных условиях конвертируемых ценных бумаг АО (привилегированных акций, облигаций и др.) в обыкновенные акции;

б) при исполнении договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене **ниже** их рыночной стоимости

В этих целях необходимо рассчитать

ВОЗМОЖНЫЙ прирост трех показателей



- а) базовой прибыли (ВПБП);
 - б) количества обыкновенных акций (ВПА);
 - в) прибыли на дополнительную акцию (ВППА)
- = (а) \ (б)



Расчет возможного прироста базовой прибыли

- в расчет принимаются все расходы (доходы), которые АО перестанет осуществлять (получать) в случае конвертации ценных бумаг и исполнения договоров льготной купли-продажи.

Базовая прибыль

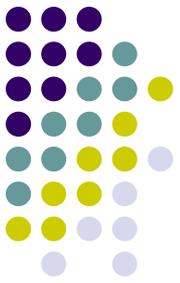
+

-

Расходы, которые перестает осуществлять:

Доходы, которые перестает получать:

Расчет возможного прироста количества обыкновенных акций

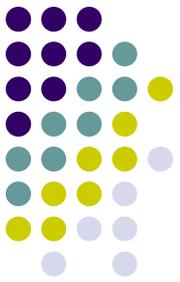


- **В случае конвертации** в расчет принимаются все дополнительно появившиеся обыкновенные акции
- **В случае исполнения договоров льготной купли-продажи** предполагается, что часть продаваемых обыкновенных акций будет оплачена по рыночной стоимости, а остальная часть
- Таким образом, при расчете возможного прироста количества обыкновенных акций ***учитываются только те акции, которые будут размещены без оплаты.***
- В данном случае ВПА определяется по формуле:

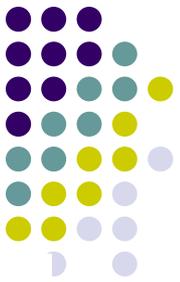
$$\mathbf{ВПА = (РС - ЦР) \times КА / РС,}$$

- где ***РС*** - рыночная стоимость одной обыкновенной акции;
ЦР - цена размещения одной обыкновенной акции;
КА - общее количество продаваемых акций.

Расчет возможного прироста прибыли на одну дополнительную акцию:



- **ВППА = ВПБП / ВПА,**
- Если за отчетный год имело место несколько фактов хоз. жизни, которые привели к разводнению прибыли на акцию, то
- полученные значения возможного прироста прибыли на дополнительную акцию следует расположить в порядке возрастания:.....



Расчет разводненной прибыли

$$\text{РПА} = (\text{БП} + \text{ВПБП}) / (\text{А} + \text{ВПА}),$$

Базовая прибыль и количество акций,
увеличивается на возможный прирост.

Если **РПА** меньше **БПА**, оно признается **РПА**.

Если **РПА** \geq **БПА**, то это означает, что разводнения прибыли на акцию при конвертации всех конвертируемых ценных бумаг и исполнении всех договоров льготной продажи акций не произойдет.

Продолжение условия предыдущего примера .
Разводненная прибыль на акцию



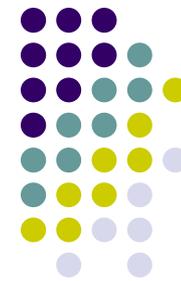
- АО выпустило **250** конвертируемых облигаций номинальной стоимостью 2 000 руб. с купонным доходом 15 % годовых с правом обмена на обыкновенные акции **в соотношении 2 : 1**.
- Кроме того, АО выпустило 350 привилегированных облигаций с дивидендом 100 руб. на акцию с правом обмена на обыкновенные в соотношении **1: 2**.
- Определить РПА?

Решение:



1.

Решение .



2. Полученные значения ВППА расположим в порядке возрастания и представим значения в виде таблицы:

Расчет разводненной прибыли на акцию

Показатели	Базовая прибыль	Количество акций	Прибыль на акцию
Отчетный год			
Корректировка показателей на следующий год с учетом:			
1) Конвертации акций			
2) Конвертации облигаций			

В отчетности отражаются:



- а) базовая прибыль (убыток) на акцию, и средневзвешенное количество обыкновенных акций, используемых при ее расчете;
- б) разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, используемых при ее расчете.

Выбор метода списания косвенных расходов и его влияние на представление информации в ОФР



Как отражаются в учете косвенные расходы?

При формировании себестоимости готовой продукции и конечного финансового результата ключевую роль играет классификация издержек по способу включения в себестоимость

отдельных видов продукции

Прямые

Косвенные

могут быть сразу отнесены на конкретный вид продукции, так как связаны только с его производством

связаны с производством нескольких видов продукции и поэтому распределяются между ними пропорционально какой-либо базе

Отражение косвенных расходов



Полная
Себестоимость
(absorption-costing)



Косвенные расходы перераспределяются между видами продукции пропорционально какой-либо базе
и включаются в их себестоимость

Сокращенная
себестоимость
direct-costing



Косвенные расходы списываются всей суммой
на расходы отчетного периода и не включаются в себестоимость

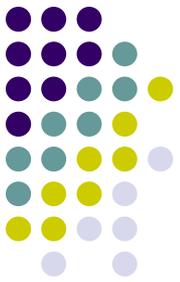
Выбор базы распределения absorption-costing



При традиционном подходе косвенные расходы распределяются пропорционально какой-либо базе, которая в идеале должна отражать причинно-следственную связь между затратами и объектом калькулирования.

- ***пропорционально зарплате рабочих***
- ***пропорционально расходу материальных ресурсов и т.п.***

Задание. Определите полную и сокращенную себестоимость по продуктам А и Б, прибыль от реализации



Статьи затрат	А	Б
Зарплата	40 000	95 000
Амортизация оборудования	10 000	24 000
Сырье и материалы	90 000	200 000
Общехозяйственные расходы (косвенные)	50 000	
Реализовано	70 %	80%
Совокупная выручка	400 000	