

ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)



ВЫХОДИТ 4 РАЗА В МЕСЯЦ

Международный[®] бухгалтерский учет



НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКИЙ И ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ЖУРНАЛ

2015 ВЫПУСК 30
АВГУСТ



International accounting

A peer reviewed analytical and practical journal
2015, August
Issue 30

Международный® бухгалтерский учет

Научно-практический и теоретический журнал

Основан в 1998 году
Журнал выходит 4 раза в месяц
Статьи рецензируются

Журнал рекомендован ВАК Минобрнауки России для публикации научных работ, отражающих основное научное содержание кандидатских и докторских диссертаций
Журнал реферируется в ВИНТИ РАН
Журнал включен в Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)
Журнал зарегистрирован в Государственном комитете Российской Федерации по печати
Свидетельство о регистрации № 017854 от 08 июля 1998 г.

Учредитель:

ООО «Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ»
Юр. адрес: 111141, г. Москва, Зелёный проспект, д. 8, кв. 1
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10

Издатель:

ООО «Информсервис»
Юр. адрес: 115093, г. Москва, Щипковский 1-й пер., д.11/13, корп. 2
Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20

Редакция журнала:

Факт. адрес: 111397, г. Москва, Зелёный проспект, д. 20
Почтовый адрес: 111401, г. Москва, а/я 10
Тел.: +7 (495) 989-9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: http://fin-izdat.ru

Генеральный директор: **В.А. Горихова**
Управляющий директор: **А.К. Смирнов**

Главный редактор: **Л.А. Чалдаева**, доктор экономических наук, профессор,
Москва, Российская Федерация

Зам. главного редактора:

С.Н. Голда, Москва, Российская Федерация
С.В. Козменкова, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,
Российская Федерация
Н.В. Токарева, Москва, Российская Федерация

Редакционный совет:

Н.Э. Бабичева, доктор экономических наук, доцент, Воронеж,
Российская Федерация
А.Н. Бобрышев, кандидат экономических наук, доцент, Ставрополь,
Российская Федерация
М.А. Вахрушина, доктор экономических наук, профессор, Москва,
Российская Федерация
В.Г. Гетьман, доктор экономических наук, профессор, Москва,
Российская Федерация
Н.И. Даниленко, кандидат экономических наук, доцент, Магнитогорск,
Российская Федерация
Т.Ю. Дружилковская, доктор экономических наук, профессор, Нижний Новгород,
Российская Федерация
Е.И. Костюкова, доктор экономических наук, профессор, Ставрополь,
Российская Федерация
С.В. Панкова, доктор экономических наук, профессор, Оренбург,
Российская Федерация
В.С. Плотников, доктор экономических наук, профессор, Севастополь,
Российская Федерация
М.А. Штефан, кандидат экономических наук, доцент, Нижний Новгород, Российская
Федерация

Ответственный секретарь: **И.Л. Селина**

Перевод и редактирование: **О.В. Яковлева, И.М. Вечканова**

Веб-разработка: **А.А. Клюкин**

Контент-менеджеры: **В.И. Романова, Е.И. Попова**

Менеджмент качества: **А.Ю. Садкус, А.В. Бажанов**

Верстка: **Н.И. Бранделис**

Корректор: **Т.А. Кондратенко**

Подписка и реализация: **Р.Р. Гуськова**

Подписано в печать 06.10.2015

Выход в свет 12.10.2015

Формат 60x90 1/8. Объем 8,0 п.л. Тираж 1 170 экз.

Отпечатано в ООО «КТК»

Юр. адрес: 141290, Российская Федерация,

Московская обл., г. Красноармейск, ул. Свердлова, д. 1

Тел.: +7 (496) 588-0866

Подписка:

Агентство «Урал-пресс»

Агентство «Роспечать» – индекс 48997

Объединенный каталог «Пресса России» – индекс 83847

Свободная цена

Журнал доступен в EBSCOhost™ databases

Электронная версия журнала: <http://elibrary.ru>, <http://dilib.ru>, <http://biblioclub.ru>

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей

Перепечатка материалов и использование их в любой форме, в том числе и в электронных СМИ, возможны только с письменного разрешения редакции

Редакция приносит извинения за случайные грамматические ошибки

© ООО «Информационный центр «Финансы и кредит»

СОДЕРЖАНИЕ

НАЦИОНАЛЬНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Новикова Н.Е., Новиков В.А. Показатели доходов и расходов в бухгалтерском учете и отчетности 2

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Алексеева Г.И. Учет лизинговых операций в условиях реформирования российского бухгалтерского учета 8

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Земцов А.А. Введение в домохозяйственный учет 25

СОЦИАЛЬНЫЙ И ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Чернявская Н.В., Клейман А.В. Экологические налоги в зарубежных странах: вопросы применения 42

УЧЕТ ЗАТРАТ И КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

Остаев Г.Я., Концевая С.Р. Экономический контроль за учетом затрат на производство продукции и переработку мяса на сельскохозяйственных предприятиях 52

Founder:

Publishing house FINANCE and CREDIT
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Publisher:

Informservice, Ltd.
Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610

Editorial:

Office: 111397, Zelenyi prospect 20, Moscow, Russian Federation
Post address: 111401, P.O. Box 10, Moscow, Russian Federation
Telephone: +7 495 989 9610
E-mail: post@fin-izdat.ru
Website: http://www.fin-izdat.ru

Director General: **Vera A. Gorokhova**
Managing Director: **Aleksey K. Smirnov**

Editor-in-Chief: **Larisa A. Chaldaeva**, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation

Deputy Editors:

Sergei N. Golda, Moscow, Russian Federation
Svetlana V. Kozmenkova, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Nataliya V. Tokareva, Moscow, Russian Federation

Editorial Council:

Nadezhda E. Babicheva, Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
Aleksei N. Bobryshev, Stavropol State University, Stavropol, Russian Federation
Mariya A. Vakhreshina, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Viktor G. Get'man, Financial University under Government of RF, Moscow, Russian Federation
Nikolai I. Danilenko, Nosov Magnitogorsk State Technical University, Magnitogorsk, Russian Federation
Tat'yana Yu. Druzhilovskaya, Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod – National Research University, Nizhny Novgorod, Russian Federation
Elena I. Kostyukova, Stavropol State Agrarian University, Stavropol, Russian Federation
Svetlana V. Pankova, Orenburg State University, Orenburg, Russian Federation
Viktor S. Plotnikov, Plekhanov Russian University of Economics, Sevastopol Branch, Sevastopol, Russian Federation
Mariya A. Shtefan, National Research University Higher School of Economics – Nizhny Novgorod, Nizhny Novgorod, Russian Federation

Executive Editor: **Inna L. Selina**

Translation and Editing: **Olga V. Yakovleva, Irina M. Vechkanova**

Web development: **Anton A. Klyukin**

Content managers: **Valentina I. Romanova, Elena I. Popova**

Quality management: **Alexandr Yu. Sadkus, Andrey V. Bazhanov**

Layout Designer: **Natal'y I. Brandelis**

Proofreader: **Tat'yana A. Kondratenko**

Sales and subscription: **Ravilya R. Gus'kova**

Printed by KTK, Ltd., 141290, Sverdlov St., 1, Krasnoarmeysk, Russian Federation

Telephone: +7 496 588 0866

Published October 12, 2015. Circulation 1 170

Subscription:

Ural-Press Agency

Rospechat Agency

Press of Russia Union Catalogue

Online version:

EBSCOhost™ databases

Scientific electronic library: <http://elibrary.ru>

University Library Online: <http://biblioclub.ru>

Not responsible for the authors' personal views in the published articles

This publication may not be reproduced in any form without permission

All accidental grammar and/or spelling errors are our own

© Information center Finance and Credit, Ltd.

CONTENTS

NATIONAL STANDARDS OF ACCOUNTING AND REPORTING

Novikova N.E., Novikov V.A. Indicators of income and expenses in accounting and reporting 2

TRANSFORMATION OF NATIONAL REPORTING

Alekseeva G.I. Accounting for leasing transactions under the Russian accounting reform 8

MANAGERIAL ACCOUNTING

Zemtsov A.A. Introduction to household accounting 25

SOCIAL AND ENVIRONMENTAL ACCOUNTING

Chernyavskaya N.V., Kleiman A.V. Environmental taxes in foreign countries: application matters 42

COST ACCOUNTING AND CALCULATION OF VALUE

Ostaev G.Ya., Kontsevaya S.R. Economic control over cost accounting for farm production and meat processing at agricultural enterprises 52

ПОКАЗАТЕЛИ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Наталья Евгеньевна **НОВИКОВА**^{а,*}, Владимир Александрович **НОВИКОВ**^б

^а кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета в коммерческих организациях, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация
nneww@mail.ru

^б кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры экономического анализа, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация
ludy@yandex.ru

* Ответственный автор

История статьи:

Принята 15.06.2015

Принята в доработанном виде

26.07.2015

Одобрена 07.08.2015

УДК 338.24

Аннотация

Тема. В статье изучается прозрачность показателей бухгалтерской финансовой отчетности. Для заинтересованных пользователей этот критерий определяется порядком формирования параметров в системе счетов бухгалтерского учета и учетной политики хозяйствующего субъекта. Это делает актуальным, приводит в необходимое соответствие применяемые в учете и отчетности термины и обоснованность учетной политики.

Цели. Обобщение подходов к формированию показателей доходов и расходов в бухгалтерском учете и бухгалтерской финансовой отчетности.

Методология. В работе проанализированы показатели доходов и расходов, прибылей и убытков, с одной стороны, формируемые в системе счетов бухгалтерского учета, а с другой стороны, представляемые в бухгалтерской отчетности.

Результаты. Исследование показателей доходов и расходов выявило разночтения, связанные как с использованием различных терминов для обозначения одних и тех же показателей, так и с применением одних и тех же понятий для обозначения различных по наполнению показателей. Например, показатель «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах полностью соответствует сумме списанных в дебет сч. 90 «Продажи» общехозяйственных расходов.

Значимость. Показано, что в зависимости от учетной политики показатель отчета о финансовых результатах «Валовая прибыль (убыток)» может значительно меняться, особенно в случаях, когда общехозяйственные расходы имеют значительный удельный вес в полной себестоимости проданной продукции.

Вывод. Сделан вывод о том, что для повышения результативности анализа финансовых результатов необходимо унифицировать показатели доходов и расходов, прибылей и убытков в бухгалтерском учете и бухгалтерской финансовой отчетности.

Ключевые слова: доходы, расходы, прибыль, убыток, бухгалтерская финансовая отчетность

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2015

Для адекватной оценки финансовой ситуации при проведении анализа финансовых результатов хозяйствующего субъекта важно правильное понимание того, как формируется и что отражает исследуемый показатель прибыли. Однако в настоящее время в бухгалтерском учете и отчетности в ряде случаев одинаково именуется различные по наполнению показатели прибылей и убытков, доходов и расходов.

Главным документом, регулирующим формирование показателей финансовой отчетности, являются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, утвержденные приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах

бухгалтерской отчетности организаций» (с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 05.10.2011 № 124н, от 17.08.2012 № 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.2015 № 57н).

Правила бухгалтерского учета доходов и расходов и формирования в бухгалтерском учете нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) определены Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010

№ 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н) и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, с изменениями от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н, от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н, от 06.04.2015 № 57н).

При этом в методиках по экономическому анализу используются показатели, отличные от параметров, отражаемых в бухгалтерской финансовой отчетности¹ [1].

В настоящее время в отчете о финансовых результатах, формируемом в соответствии с приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности», представлены следующие показатели финансовых результатов: валовая прибыль, прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток). Проанализируем порядок их определения и расчета для бухгалтерской финансовой отчетности.

Показатель «Валовая прибыль (убыток)» (строка 2100) не формируется на счетах бухгалтерского учета, а рассчитывается непосредственно в ходе заполнения отчета о финансовых результатах как разница между строками 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Он может иметь разное наполнение в зависимости от учетной политики, применяемой хозяйствующим субъектом, и, как следствие, от того, какие именно расходы представлены им по статье «Себестоимость продаж».

Наиболее часто в этой статье отражается фактическая производственная себестоимость проданной продукции (работ, услуг, товаров)².

¹ Гетьман В.Г. Совершенствование нормативно-правовых основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 18. С. 54–58; Дружиловская Т.Ю., Ромашова С.М. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов в учете и отчетности: теоретический и практический аспекты // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 31. С. 2–11; Греченюк А.В., Греченюк О.Н. Проблемы и содержание анализа отчета о финансовых результатах // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 43. С. 50–64; Дружиловская Э.С. Современные проблемы бухгалтерского учета с точки зрения аналитиков // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 10. С. 54–64.

² Поленова С.Н. Расходы, включаемые в себестоимость: состав и правила признания // Все для бухгалтера. 2014. № 1. С. 3–8; Дружиловская Э.С. Характеристика расходов и затрат для бухгалтерского финансового учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 2. С. 31–45.

Этот вариант учетной политики предполагает распределение общехозяйственных расходов между выделенными объектами калькуляции и списание их в конце каждого месяца в дебет сч. 20 «Основное производство». В таком случае валовая прибыль (убыток) в примере 1 показывает превышение выручки над производственной себестоимостью проданной продукции (работ, услуг, товаров).

Пример 1. (округленные величины показателей машиностроительного предприятия, млн руб.).

Выручка — 100.

Себестоимость — 60.

Валовая прибыль — 40 (100 – 60).

Коммерческие расходы — 25.

Управленческие расходы (прибыль от продаж) — 15 (40 – 25).

При таком варианте учетной политики валовая прибыль больше, чем прибыль от продажи продукции, на сумму расходов на ее реализацию.

Однако в случае признания общехозяйственных расходов целиком в составе полной себестоимости проданной продукции (работ, услуг) по статье «Себестоимость продаж» будет показана неполная (сокращенная) фактическая производственная себестоимость продаж. В результате показатель валовой прибыли получается выше, поскольку он будет «дополнен» величиной общехозяйственных расходов хозяйствующего субъекта за отчетный период.

При этом варианте учетной политики показатель валовой прибыли в примере 2 максимально приближается к маржинальной прибыли, рассчитываемой в международной практике как превышение выручки над себестоимостью продаж, сформированной из суммы прямых затрат на производство продукции³ [2].

Пример 2.

Выручка — 100.

³ Дружиловская Т.Ю. Новые регламентации по формированию отчета о прибылях и убытках в РСБУ и МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 5. С. 2–9; Курманова А.Х. Принципы формирования отчета о финансовых результатах в отечественной и зарубежной практике // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 11. С. 43–54; Степаненко Е.И. Отчет о финансовых результатах в свете российских и международных стандартов бухгалтерского учета // Вестник Российского государственного аграрного заочного университета. 2013. Т. 19. № 14. С. 194–199; Тарасова Т.М. Нормативное регулирование бухгалтерского учета финансовых результатов по российским и международным стандартам // Финансы и кредит. 2014. № 44. С. 54–60.

Себестоимость — 45.

Валовая прибыль — 55 (100 – 45).

Коммерческие расходы — 25.

Управленческие расходы — 20.

Прибыль от продаж — 10 (55 – 45).

Отметим, что при таком варианте учетной политики прибыль от продаж будет меньше, поскольку общехозяйственные расходы, собранные за месяц, в первом случае частично вошли в себестоимость незавершенного производства и остатков готовой продукции на складе, тогда как в данном примере целиком были признаны в составе себестоимости продаж и отражены в статье «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Крайне редкой является учетная политика, предусматривающая формирование полной себестоимости на сч. 45 «Товары отгруженные» и списание ее единой суммой на себестоимость проданной продукции, товаров, работ, услуг. Данная схема учета используется хозяйствующими субъектами при длительном нахождении продукции в отгрузке, например в случае ее отправки покупателям Северным морским путем. В этом случае в отчете о финансовых результатах валовая прибыль совпадет с прибылью от продаж.

Из сказанного следует, что показатель валовой прибыли не имеет однозначной качественной характеристики, поэтому его аналитические возможности ограничены и зачастую не имеют самостоятельного значения. Сопоставление показателей валовой прибыли даже в рамках одного хозяйствующего субъекта возможно только при неизменности учетной политики.

Следующий показатель прибыли отчета о финансовых результатах — прибыль (убыток) от продаж. На взгляд авторов, это самый важный показатель как для внешних, так и для внутренних пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. В отдельных методиках экономического анализа его именуют как финансовый результат от обычных видов деятельности (каковым он и является по своей сути).

Для экономического анализа важно не просто провести исследование динамики данного показателя, но и изучить факторы, повлиявшие на его изменение. В этом смысле наиболее удачным вариантом учетной политики⁴, открывающим

наибольшие возможности для анализа, является формирование на сч. 20 «Основное производство» и отражение по статье «Себестоимость продаж» неполной (сокращенной) производственной себестоимости на основе прямых затрат.

В составе косвенных расходов при этом будут выделены коммерческие и управленческие расходы, что позволяет даже на основе информации, содержащейся уже в самом отчете о финансовых результатах, рассматривать как минимум три фактора, влияющих на прибыль от продаж.

Составляющими полной себестоимости продаж, отраженными в отчете о финансовых результатах, являются себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы. Для их формирования в бухгалтерском учете, однако, используются не одноименные счета, поскольку Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций в разд. III «Затраты на производство» не предусмотрено использование синтетических счетов с такими названиями.

Для бухгалтерской финансовой отчетности коммерческими расходами признаются вошедшие в себестоимость проданной продукции расходы, списанные в дебет сч. 90 «Продажи» со сч. 44 «Расходы на продажу»; управленческими — расходы, списанные в дебет сч. 90 «Продажи» со сч. 26 «Общехозяйственные расходы». При этом статья «Управленческие расходы» формируется, как было видно и из приведенных примеров, только при учетной политике, предусматривающей отнесение единой суммой общепроизводственных расходов на себестоимость продаж. А при их распределении между отдельными объектами калькуляции и включении в производственную себестоимость продукции данная статья заполняться не будет, поскольку не предусмотрено для составления отчетности расчетным путем выделять из состава производственной себестоимости расходы на управление.

Таким образом, наилучшим для аналитических целей вариантом заполнения отчета о финансовых результатах является отражение по статье «Себестоимость продаж» неполной (сокращенной) себестоимости проданной продукции, работ, услуг с обособленным представлением коммерческих (на продажу) и управленческих (общепроизводственных) расходов.

⁴ Дружиловская Э.С. Проблемы бухгалтерского финансового учета и отчетности в публикациях современных ученых

// Международный бухгалтерский учет. 2015. № 6. С. 52–68; № 7. С. 44–68. Поленова С.Н. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и учетная политика организации // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 1. С. 2–7.

При этом следует отметить, что более оправданным было бы использование и для бухгалтерского учета, и для бухгалтерской финансовой отчетности одинаковых терминов, например «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» в наименованиях соответствующих синтетических счетов.

Вторая группа показателей доходов и расходов в отчете о финансовых результатах связана с фактами хозяйственной жизни, относимыми к категории прочих, и основана на сведениях, отражаемых в бухгалтерском учете на сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Планом счетов бухгалтерского учета организации к данному счету предусмотрено ведение следующих субсчетов: 91.1 «Прочие доходы», 91.2 «Прочие расходы», 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Данный перечень субсчетов не совпадает со статьями, предусмотренными отчетом о финансовых результатах, и потому в обязательном порядке требуется детализация состава прочих доходов и расходов или в процессе их формирования, или в процессе составления бухгалтерской финансовой отчетности⁵.

В составе прочих доходов в отчете о финансовых результатах выделяются статьи «Доходы от участия в других организациях», «Проценты к получению» и «Прочие доходы». Таким образом, данные субсчета 91.1 «Прочие доходы» и статьи отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» не совпадают, несмотря на одинаковое наименование. И для формирования показателей отчетности в развитие субсчета 91.1 «Прочие доходы» целесообразно открывать субсчета третьего порядка: «Доходы от участия в других организациях», «Проценты к получению» и, например, «Иные прочие доходы».

В составе прочих расходов в отчете о финансовых результатах выделяются две статьи: «Проценты к уплате» и «Прочие расходы». Иначе говоря, не совпадают и данные субсчета 91.2 «Прочие расходы» с одноименной статьей отчета о финансовых результатах, что требует в развитие субсчета 91.2 «Прочие расходы» открывать субсчета третьего порядка: «Проценты к уплате» и «Иные прочие расходы».

Прибавляя к прибыли (убытку) от продаж рассмотренные виды прочих доходов и вычитая

⁵ Новикова Н.Е., Новиков В.А. Признание доходов и расходов по товарообменным операциям // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 7. С. 2–7.

выделяемые виды прочих расходов, в отчете о финансовых результатах формируют статью «Прибыль (убыток) до налогообложения»⁶.

Данный показатель прибыли полностью соответствует показателю «Бухгалтерская прибыль (убыток)», признаваемому бухгалтерским учетом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»⁷. Этот параметр обобщает сведения о соотношении всех доходов и расходов хозяйствующего субъекта, т.е. формирует финансовый результат отчетного периода нарастающим итогом с начала года.

Именно термин «Прибыль (убыток) отчетного года» часто используется при анализе финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта применительно к данному показателю.

Прибыль отчетного года до окончания этого года может быть направлена исключительно на оплату налога на прибыль и прочих платежей в бюджет. Обобщающим взаимоотношения в данном направлении является показатель «Текущий налог на прибыль», представленный в отчете о финансовых результатах отдельной статьей.

Результирующим показателем отчета является «Чистая прибыль (убыток)», который соответствует, согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, конечному финансовому результату деятельности организации в отчетном году, формируемому на сч. 99 «Прибыли и убытки» и списываемому в декабре на сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Распределение и использование этой части прибыли осуществляется собственниками хозяйствующего субъекта⁸. Наиболее значимым направлением для них является выплата дивидендов. Оставшаяся нераспределенной прибыль капитализируется, увеличивая собственный капитал организации, т.е. стоимость одной акции, пая, доли.

⁶ Беспалов М.В. Анализ основных изменений налогового и бухгалтерского законодательства в 2015 г. // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях, 2015. № 4. С. 23–30.

⁷ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02: приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

⁸ Новикова Н.Е. Распределение и использование прибыли // Всё для бухгалтера. 2014. № 1. С. 25–27; Соколов А.А., Забродин И.П. Обоснование направлений развития учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 2. С. 21–30.