

Отчет о прибылях и убытках

Обсуждение отчета о прибылях и убытках (ОПУ) я начну с прояснения терминов *расходы*, *затраты* и *издержки*. На бытовом уровне мы часто используем эти слова, как синонимы. В бухгалтерском учете это не так. И если профессионалы *содержание* понятий выявят исходя из контекста, то для начинающих путаница приводит к катастрофе.

Отчет о финансовых результатах				
за _____ янв. - дек. _____ 20 18 г.				
Организация _____				Коды
Идентификационный номер налогоплательщика _____				0710002
Вид экономической деятельности _____				
Организационно-правовая форма/форма собственности _____				
Единица измерения: тыс. руб.				384
Пояснения	Наименование показателя	Код	За янв. - дек 20 18 г.	За янв. - дек 20 17 г.
	Выручка	2110	468 041	188 859
	Себестоимость продаж	2120	-424 562	-173 998
	Валовая прибыль (убыток)	2100	43 479	14 861
	Коммерческие расходы	2210	-40 696	-14 003
	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 783	858
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330		
	Прочие доходы	2340	856	31
	Прочие расходы	2350	-1 709	-84
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 930	805
	Текущий налог на прибыль	2410	-384	-161
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 546	644

Рис. 1. Пример отчета о прибылях и убытках оптовой торговой компании

[Предыдущая глава](#) [Оглавление](#) [Следующая глава](#)

Доходы и расходы

Первый контекст для *расходов* и *доходов* связан с отчетом о движении денежных средств (ОДДС). Поступили деньги в компанию – *доход*, заплатили мы кому-то – *расход*. Проще некуда! Я думаю, что российский бизнес начала 90-х воспользовался ОДДС именно в силу его простоты и удобства ведения. В принципе, для управления бизнесом на начальном этапе можно использовать этот отчет в качестве единственного. Профессионалы *доходы* и *расходы* в ОДДС, называют *притоками* и *оттоками* денежных средств.

Второй контекст для *расходов* и *доходов* возникает в связи с ОПУ. Легче осознать экономическую сущность этих понятий, если начать с *доходов*. *Доход* в ОПУ возникает в связи с *реализацией* на сторону. Отгрузили клиенту продукцию, оказали услугу, выполнили работу, оформили операцию первичными документами – вот вам и реализация. При этом *расходами* признаются только те расходы (затраты, издержки), которые были сделаны для получения упомянутых доходов. Если вы приобрели товары на склад (и пока их не реализовали), то это не расходы в терминах ОПУ. Это инвестиции в товарно-материальные запасы, которые повлияют на соответствующую строчку баланса. Вот почему, баланс и ОПУ следует анализировать вместе.

Надо иметь в виду, что *оттоки* почти всегда не совпадают с *расходами* текущего периода. Подчеркну еще раз, *расходы* возникают тогда, когда товары (услуги, работы, ресурсы) используются в процессе создания *дохода*. Чтобы закрепить понимание доходов и расходов в ОПУ, приведу несколько примеров:

- Компания получила оплату за отгрузку, сделанную в прошлом квартале. Это **не** доход текущего периода.
- Компания заплатила за приобретение станка. Это **не** расход текущего периода. Только часть стоимости станка будет отнесена на расходы текущего периода в виде амортизации, начисляемой по определенным правилам.
- Компания заплатила за материалы, которые пока не были использованы и хранятся на складе. Это **не** расходы текущего периода.
- Компания реализовала (отгрузила) продукцию клиенту, но пока не получила оплату. Это доход компании. А вот материалы, которые использовались при производстве отгруженной продукции, – это расходы текущего периода.

Структура отчета о прибылях и убытках

Поскольку разность доходов и расходов образуют прибыль, а прибыль облагается налогом, государство зорко следит за соблюдением правил отнесения тех или иных затрат к расходам.

Расходы (в ОПУ) подразделяют на:

- расходы, имеющие непосредственное отношение к выручке, например, прямые затраты на материалы, комплектующие, упаковку *реализованной* продукции;
- расходы, относящиеся к учетному периоду, например, аренда помещения, техники, заработная плата, рекламные расходы.

Отчет о прибылях и убытках оптовой торговой компании представлен на рис. 1 (баланс этой же компании представлен [в предыдущей главе](#)).

Во-первых (строка 2110), в ОПУ собраны все доходы от основной деятельности (все числа, как в балансе, так и в ОПУ показаны без НДС). Далее (2120) собраны расходы, понесенные для получения именно этих доходов. Разница между доходами и расходами образует валовую прибыль (2100). Отнесение расходов на себестоимость продукции или иные расходы – вопрос не однозначный (он регулируется правилами бухучета – ПБУ).

В первом приближении, на себестоимость относят расходы, которые можно распределить по конкретным единицам реализованной продукции; к коммерческим – расходы на реализацию и продвижение продукции; к управленческим – расходы на функционирование компании. Если из валовой прибыли (2100) вычесть коммерческие (2210) и управленческие (2220) расходы получим прибыль от продаж (2200). Отдельно показываются доходы и расходы (2310–2350), не относящиеся к текущей деятельности. Это сделано, чтобы нетипичные сделки не исказили ситуацию с основным бизнесом. К этим статьям может относиться, например, доход от продажи части активов или расходы на ликвидацию чрезвычайного происшествия.

Распределение прибыли

Одна из главных задач ОПУ – показать, как распределяется (присваивается) прибыль заинтересованными лицами (рис. 2). Первой в иерархии стоит операционная прибыль (она же, прибыль до выплаты процентов и налогов). В силу того, что форма ОПУ в первую очередь предназначена для исчисления налогов, подитога операционной прибыли в ней нет. Чтобы рассчитать операционную прибыль, нужно прибыль до налогообложения (2300) увеличить на проценты к уплате (2330). Это прибыль на суммарные активы всех тех, кто внес вклад в эти активы. Следовательно, эта прибыль принадлежит тем, кто предоставил активы, и должна распределяться между ними.

Существует строгая очередность распределения прибыли: кредиторам, государству, акционерам (эта же очередность выплат соблюдается и при банкротстве компании). Нераспределенная прибыль остается в распоряжении менеджеров компании и увеличивает собственный капитал акционеров. Нераспределенная прибыль может пойти на выплату дивидендов в будущем.

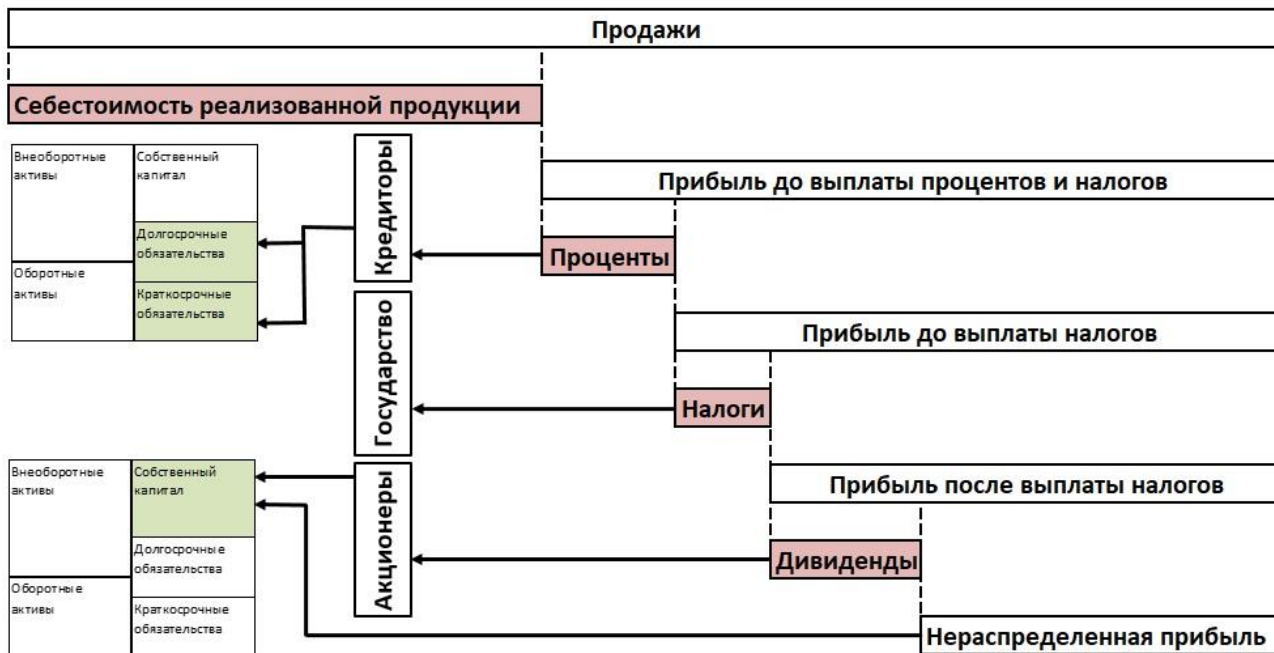


Рис. 2. Распределение (присвоение) прибыли стейкхолдерами

Литература

Киран Уолш. Ключевые показатели менеджмента. – М.: Дело, 2001. – 360 с. Конспект:

<https://baguzin.ru/wp/?p=1019>.