

Тема 4. Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках отражает сведения, аккумулируемые в течение отчетного года по субсчетам счетов 90, 91, 99. Заполняя баланс, мы используем сальдо по счетам, а заполняя *отчет о прибылях и убытках* - обороты. *Отчет о прибылях и убытках* должен содержать показатели за два года. Вычитаемые показатели (фактически - отрицательные) даются в круглых скобках.

В таблице приведена структура Отчета о прибылях и убытках (построена с использованием электронного издания "Годовой отчет 2011" под редакцией Т.В. Крутяковой, издания "Годовой отчет - 2011" под общей редакцией В.И. Мещерякова) с указанием кодов отдельных разделов отчета и с информацией об оборотах по счетам, необходимых для заполнения тех или иных показателей.

Таблица - Заполнение отчета о прибылях и убытках

Пояснения	Наименования показателей	Код показателя	Обороты по счетам бухгалтерского учета
	Выручка	2110	Итоговый оборот по кредиту счета 90, субсчет "Выручка", минус обороты по дебету счета 90, субсчета "НДС", "Акцизы"
6	Себестоимость продаж	2120	Итоговый оборот по дебету счета 90, субсчет "Себестоимость продаж", в корреспонденции со счетами 20, 21, 23, 29, 40, 41, 43, 45
	Валовая прибыль (убыток)	2100	Строка 2110 – строка 2120
	Коммерческие расходы	2210	Оборот по дебету счета 90, субсчет "Себестоимость продаж" в корреспонденции со счетом 44
	Управленческие расходы	2220	Итоговый оборот по дебету счета 90, "Себестоимость продаж", в корреспонденции со счетом 26 (при списании <i>косвенных расходов</i> , не включенных в себестоимость продукции)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	Строка 2100 – 2210 – 2220. Должен соответствовать итоговым оборотам по дебету (либо кредиту) счета 90, субсчет 9 "Прибыль (убыток) от продаж", в корреспонденции со счетом 99
	Доходы от участия в других организациях	2310	Оборот по кредиту счета 91, субсчет "Прочие доходы", в корреспонденции со счетом 76, субсчет "Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам"
	Проценты к	2320	Оборот по кредиту счета 91, субсчет

	получению		"Прочие доходы", в корреспонденции со счетами учета начисленных процентов, например, 58, 76, 51, 52 и др.
	Проценты к уплате	2330	Оборот по дебету счета 91, субсчет "Прочие расходы", в корреспонденции со счетами учета сумм причитающихся к уплате процентов по облигациям, акциям, полученным кредитам, займам, например 76, 66, 67 и др.
	Прочие доходы	2340	Оборот по кредиту счета 91, субсчет "Прочие доходы", в части полученных прочих доходов, в частности, в корреспонденции со счетами 62, 66, 67, 76
	Прочие расходы	2350	Оборот по дебету счета 91, субсчет "Прочие расходы", в части произведенных прочих расходов
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	Строка 2200 + 2310 + 2320 – 2330 + 2340 – 2350
	Текущий налог на прибыль	2410	Итоговый оборот по кредиту счета 68 в корреспонденции со счетами 09, 77, 99 в части формирования текущего налога на прибыль минус итоговый оборот по дебету счета 68 в корреспонденции с теми же счетами
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	Итоговый оборот по дебету счета 99 в корреспонденции со счетом 68 в части постоянных налоговых обязательств минус итоговый оборот по кредиту счета 99 в корреспонденции со счетом 68 в части постоянных налоговых активов
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	Разница кредитового и дебетового оборотов по счету 77, без учета дебетового оборота в корреспонденции со счетом 99
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	Разница дебетового и кредитового оборотов счета 09, без учета кредитового оборота в корреспонденции со счетом 99
	Прочее	2460	Сальдо счёта 99 в части операций, не связанных с начислением условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств. В частности, штрафы, суммы доплаты (переплаты) по налогу на прибыль.
	Чистая прибыль (убыток)	2400	Строка 2300 + 2410 + 2430 + 2460 + 2450. Оборот счета 99 со счетом 84 при составлении годовой отчетности. Сальдо счета 99 (чистая прибыль (убыток)) при составлении промежуточной отчетности
	Справочно. Результат	2510	Заполняется в годовой отчетности.

	от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в <i>чистую прибыль</i> (убыток) периода		Отражает результаты переоценки внеоборотных активов (изменение <i>добавочного капитала</i>)
	Результат от прочих операций, не включаемый в <i>чистую прибыль</i> (убыток) периода	2520	Включаемая в состав <i>добавочного капитала</i> разница от пересчета в рубли стоимости активов и обязательств организации, выраженной в иностранной валюте, используемых для ведения деятельности за пределами РФ
	Совокупный финансовый результат периода	2500	Строка 2400 + 2510 + 2520
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	Заполняют акционерные общества. Содержит информацию о базовой прибыли (убытке) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам <i>обыкновенных акций</i> .
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		Заполняют акционерные общества. Содержит информацию о разводненной прибыли (убытке) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном году (в случае конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции, либо при исполнении всех договоров купли-продажи <i>обыкновенных акций</i> у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости).

В новой форме Отчета о прибылях и убытках так же, как и в бухгалтерском балансе, имеется графа «Пояснения», в которой указывается номер *записей* из пояснений к отчету о прибылях и убытках.

Графа «Код» проставляется, если отчетность сдается в органы госстатистики и другие органы исполнительной власти. В графе «Код» указываются коды показателей согласно приложению № 4 к Приказу № 66.

Изменения в Отчете о прибылях и убытках наглядно видны из Приложения № 4 Приказа № 66 н (Таблица 1).

Как и в Бухгалтерском балансе значения показателей приводятся за два предыдущих года в трех графах:

- на текущую отчетную дату (то есть на конец отчетного периода);
- на 31 декабря предыдущего года;
- на 31 декабря года, предшествующего предыдущему году

В целом же сама форма имеет привычный вид, практически те же показатели.

Из основных изменений – строка «Текущий налог на прибыль».

В предыдущей форме после этой строки была свободная строка, по которой, как правило, отражалась информация об иных показателях, оказывающих влияние на величину чистой прибыли организации (п. 23 ПБУ 4/99).

Таблица – Наименование и коды строк отчета о прибылях и убытках

Наименование строк	Код
Отчет о прибылях и убытках	
Выручка	
Себестоимость продаж	
Валовая прибыль (убыток)	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	
Доходы от участия в других организациях	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Прочие доходы	
Прочие расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	
Текущий налог на прибыль	
Постоянные налоговые обязательства (активы)	
Изменение отложенных налоговых обязательств	
Изменение отложенных налоговых активов	
Прочее	
Чистая прибыль (убыток)	
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	
Совокупный финансовый результат периода	
Базовая прибыль (убыток) на акцию	
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	

При необходимости организация может ввести в Отчет о прибылях и убытках несколько дополнительных строк, самостоятельно назвав и закодировав их.

В новой форме данной строки нет, есть строка «Прочее», а строка «Текущий налог на прибыль» дополнена расшифровкой «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)», которая раньше показывалась как справочная информация.

Кроме того, ОНО (отложенные налоговые обязательства) и ОНА (отложенные налоговые активы) в новой форме предлагается показывать как изменение.

Второй таблицы «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» нет, она заменена на Справочную информацию, в которой как и ранее приводятся сведения о базовой и разводненной прибыли (убытке) на 1 акцию.

Справочно предлагается показывать результат от переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль отчетного периода. В справочных значениях введено новое понятие «Совокупный финансовый результат периода».

Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

Последний показатель вызывает много вопросов, т.к. российскими правовыми нормативными актами по бухгалтерскому учету понятие совокупного дохода пока не определено.

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

Основные правила, которые надо выполнять, составляя его:

- показатели Отчета должны быть отражены в тысячах (миллионах) рублей. При этом суммы надо взять без десятичных знаков после запятой;
- все показатели отражают нарастающим итогом с 1 января по 31 декабря отчетного года включительно.
- каждый существенный показатель можно представить отдельно. Несущественные же суммы разрешается объединить;
- отрицательные показатели записывают в круглых скобках.

При отражении в отчете о прибылях и убытках видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет 5% и более от общей суммы доходов организации за отчетный период, в форме Отчета о прибылях и убытках показывается соответствующая каждому виду часть расходов.

Строка 2110 «Выручка». По данной строке отражаются поступления от обычных видов деятельности, в т.ч.:

- поступления от продажи продукции;
- поступления от продажи товаров;
- поступления за выполненные работы;
- поступления за оказанные услуги;
- арендная плата (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов во временное владение и (или) пользование);

- лицензионные платежи (в том числе роялти) (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление прав на использование результатов интеллектуальной деятельности);
- поступления от участия в уставных капиталах других организаций (в организациях, предметом деятельности которых является такое участие);
- другие поступления, признаваемые организацией доходами по обычным видам деятельности исходя из характера ее деятельности, вида доходов и условий их получения (например, для ломбардов проценты по предоставленным займам являются доходами по обычным видам деятельности)

В соответствии с п. 3 ПБУ 9/99 сумма выручки указывается без учета:

- НДС;
- акцизов;
- вывозных таможенных пошлин;
- иных аналогичных обязательных платежей.

Указанные поступления должны признаваться организацией доходами от обычных видов деятельности в соответствии с условиями, определенными ПБУ 9/99 «Доходы организации», в сумме, исчисленной в денежном выражении, включая условия договоров по продаже товаров, продукции, выполнению работ и оказанию услуг.

К обязательным платежам, которые в соответствии с установленным порядком не признаются организацией доходами, в частности, относятся экспортные пошлины.

Доходы, признанные в бухгалтерском учёте как доходы от обычных видов деятельности в случае их существенности подлежат обособленному отражению. Это может быть сделано как в виде расшифровки к данной статье, так и в приложении к отчету о прибылях и убытках.

Строка 2120 «Себестоимость продаж». В этой строке отражаются учтенные затраты на производство продукции, работ, услуг в доле, относящейся к проданным в отчетном периоде продукции, работам, услугам.

В себестоимость проданных товаров, работ, услуг включаются следующие расходы по обычным видам деятельности:

- расходы, связанные с изготовлением продукции;
- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, связанные с выполнением работ;
- расходы, связанные с оказанием услуг;
- расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление своих активов в аренду);
- расходы, связанные с предоставлением прав на использование результатов интеллектуальной деятельности (в организациях, предметом деятельности которых является предоставление таких прав за плату);

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (в организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций);

- суммы претензий, поощрительных платежей, признанных в составе выручки по договорам строительного подряда в предыдущие отчетные периоды, в отношении поступления которых возникли сомнения (ожидаемые убытки);

- иные расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, отражают по этой 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 (учётную) стоимость ценных бумаг, выручка от продажи которых отражена в данном отчетном периоде.

Если организация использует в учёте счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», сумма превышения фактической производственной себестоимости выпущенной из производства продукции, 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, то сумма данного отклонения уменьшает данные по указанной статье.

При определении себестоимости проданных продукции, работ, услуг следует руководствоваться требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации», отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учёта и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается со счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 41 Товары», 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции, работ, услуг» и других в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в соответствии с учетной политикой организации:

1) могут включаться в себестоимость продукции, работ, услуг (списываться со счета 26 в дебет счетов 20, 23, 29);

2) в качестве условно-постоянных могут относиться напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли (списываться со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90-2).

В первом случае эти расходы формируют показатель по строке 2120, а во втором - показываются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)». По данной строке отражается информация о валовой прибыли организации, т.е. о прибыли от обычных видов деятельности, рассчитанной без учета коммерческих и управленческих расходов. Показатель данной статьи раздела «Доходы и расходы по обычным видам деятельности» определяется как разница между строкой 2110 и 2120. Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается по строке 2100 в круглых скобках.

Строка 2210 «Коммерческие расходы». Затраты, связанные со сбытом продукции, а также издержки обращения в данной статье «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» не включаются, а отражаются по статье «Коммерческие расходы».

Расходами по обычным видам деятельности, включаемыми в состав коммерческих, являются следующие связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг расходы:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- на доставку продукции на станцию (пристань) отправления;
- на погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи;
- на оплату труда продавцов в организациях, занятых производством;
- на проведение анализов продукции при ее отпуске;
- на рекламу;
- на представительские расходы;
- на заготовку, доставку товаров до центральных складов (баз) и перевозку (отправку) товаров (в торговых организациях);
- на оплату труда в торговых организациях;
- на аренду торговых помещений и складов готовой продукции;
- на содержание торговых помещений и складов готовой продукции;
- на хранение и подработку товаров;
- на страхование отгруженных товаров, продукции и коммерческих рисков;
- недостачи товаров (продукции) в пределах норм естественной убыли;
- на содержание заготовительных и приемных пунктов;
- на содержание скота и птицы на приемных пунктах и базах;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно полностью или частично (при распределении коммерческих расходов между реализованной и нереализованной продукцией (товарами)) списываются со счета 44

«Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Строка 2220 «Управленческие расходы». В состав управленческих расходов могут быть включены следующие расходы:

- административно-управленческие;
- на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- налоги, уплачиваемые в целом по организации (налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и т.п.);
- другие аналогичные по назначению расходы, возникающие в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого финансово-имущественного комплекса.

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в соответствии с учетной политикой могут ежемесячно:

- 1) списываться в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 2) включаться в себестоимость продукции, работ, услуг (т.е. списываться в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»).

Строка 2200 «Прибыль (убыток) от продаж». Данный показатель представляет собой разность между строкой **2100 «Валовая прибыль (убыток)»** и суммой строк **2210 «Коммерческие расходы»** и **2220 «Управленческие расходы»**. Если в результате вычитания этих показателей организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается по строке **2200** в круглых скобках.

Значение строки **2200** должно быть равно разнице между суммарными оборотами за отчетный период по дебету счета 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» и суммарными оборотами по кредиту счета 90, субсчет 90-9, и дебету счета 99 (сальдо по счету 99, аналитический счет прибыли (убытка) от продаж).

При этом кредитовое сальдо означает, что организацией получена прибыль по обычным видам деятельности, а дебетовое - говорит о получении убытка. Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается по строке **2200** в круглых скобках.

Строка 2310 «Доходы от участия в других организациях». Доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций и

подлежащие получению по сроку в соответствии с учредительными документами, организация отражает по данной строке.

К доходам от участия в других организациях относятся:

- суммы распределенной в пользу организации части прибыли (дивидендов);

- стоимость имущества, полученного при выходе из общества или при ликвидации организации.

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций признаются при выполнении условий, установленных п. 12 ПБУ 9/99.

Строка 2320 «Проценты к получению». По данной строке в форме Отчета о прибылях и убытках отражаются доходы в сумме причитающихся в соответствии с договорами процентов по облигациям, депозитам и другим ценным бумагам, за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов).

К процентам, подлежащим к получению организацией:

- проценты, причитающиеся организации по выданным ею займам;

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

- проценты по коммерческим кредитам, предоставленным путем перечисления аванса, предварительной оплаты, задатка;

- проценты, выплачиваемые банком за пользование денежными средствами, находящимися на расчетном счете организации.

Проценты признаются в составе доходов за истекший отчетный период в соответствии с условиями договоров (п. 16 ПБУ 9/99).

Проценты, причитающиеся к получению организацией, показываются по строке **2320** только в том случае, если они квалифицируются ею в качестве прочих доходов и отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы» («Проценты к получению») (п. 4 ПБУ 9/99).

Строка 2330 «Проценты к уплате». По этой строке отчета отражаются расходы в сумме, причитающейся в соответствии с договорами к уплате процентов по облигациям, акциям, за предоставление организации в пользование денежных средств (кредитов, займов).

К процентам, подлежащим уплате организацией, отражаемым по строке 2330, относятся:

- проценты, уплачиваемые по всем видам заемных обязательств организации (в том числе по товарным и коммерческим кредитам, облигационным и вексельным займам), помимо той их части, которая в соответствии с правилами бухгалтерского учета включается в стоимость инвестиционного актива;

- дисконт, причитающийся к уплате по облигациям и векселям, помимо той его части, которая включена в состав расходов будущих периодов в соответствии с учетной политикой организации.

Проценты равномерно признаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым они относятся.

Проценты к уплате отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 91«Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» («Проценты к уплате»).

Строка 2340 «Прочие доходы». По этой строке отчета отражаются доходы, которые не нашли своего отражения по строкам **2310** и **2320**.

Строка 2350 «Прочие расходы». По этой строке отчета отражаются расходы, которые не нашли своего отражения по строке **2330**. По данной строке формы могут отражаться:

- налоги, уплачиваемые организациями, применяющими специальные налоговые режимы;

- штрафные санкции и пени, уплачиваемые организациями за нарушения налогового и иного законодательства;

- сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода;

Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения». Значение строки **2300** определяется путем прибавления к показателю строки 2200 значений строк 2310, 2320 и 2340 и вычитания из полученной суммы значения строк 2330 и **2350**. Если в результате организацией получена отрицательная величина (убыток), то она показывается по строке **2300** в круглых скобках.

Значение строки 2300 должно быть равно разнице суммарного дебетового и кредитового оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетами 90 «Продажи», субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж», и 91«Прочие доходы и расходы», субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Кредитовый остаток по счету 99, аналитический счет учета бухгалтерской прибыли (убытка) означает, что организацией получена прибыль, а дебетовый говорит о получении убытка. Этот остаток складывается из прибылей и убытков от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов. Дебетовый остаток (полученный убыток) показывается по строке **2300** в круглых скобках.

Строка 2410 «Текущий налог на прибыль». По данной строке отражается сумма налога на прибыль (доход), исчисленная организацией в соответствии с установленным законодательством РФ порядком.

Текущий налог на прибыль можно определить двумя способами:

Способ 1. Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Под условным расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку налога на прибыль. Условный расход (доход) по налогу на прибыль отражается на счете 99 «Прибыли и убытки» обособленно (в аналитическом учете или на отдельном субсчете).

Способ 2. С 1 января 2008 года текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02). Такой способ не освобождает организацию от необходимости отражать в бухгалтерском учете постоянные и временные разницы, постоянные налоговые обязательства и активы, а также отложенные налоговые обязательства и активы.

При любом способе определения текущего налога на прибыль должен быть равен сумме налога на прибыль, отраженной в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и исчисленной по данным налогового учета.

Способ определения величины текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации.

Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) за каждый отчетный период должен признаваться в бухгалтерской отчетности в качестве обязательства, равного сумме неоплаченной величины налога.

Строка 2420 «Постоянные налоговые обязательства (активы)». Данной строке формы могут отражаться:

- сумма списанных в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» отложенных налоговых активов;
- сумма списанных в кредит счета 99 отложенных налоговых обязательств (п. 18 ПБУ 18/02);
- иные аналогичные обязательные платежи.

Строка 2420 «Изменение отложенных налоговых обязательств». При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (п. 19 ПБУ 18/02).

Данный показатель «**Изменение отложенных налоговых обязательств**», отражаемый в форме Отчета о прибылях и убытках, рассчитывается как разница между оборотом по кредиту счета 77 «Отложенное налоговое обязательство» и оборотом по дебету счета 77 за отчетный период (также может иметь отрицательный знак).

Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов». Показатель отложенного налогового актива в форме рассчитывается как разница между оборотом по дебету счета 09 «Отложенный налоговый актив» и оборотом по кредиту счета 09 за отчетный период. Исчисленная разница может иметь отрицательный знак. В этом случае она в форме в скобках.

Строка 2400 «Чистая прибыль (убыток)». Чистая прибыль организации за отчетный период или убыток определяется по формуле.