

Положение (стандарт) бухгалтерского учета 3 «Отчет о финансовых результатах»

Утверждено приказом Министерства финансов Украины от 31 марта 1999 года № 87

Зарегистрировано в Министерстве юстиции Украины 21 июня 1999 года под № 397/3690

(с изменениями и дополнениями, последние из которых внесены приказом Министерства финансов Украины от 25 сентября 2009 года № 1125)

Общие положения

1. Настоящим Положением (стандартом) определяются содержание и форма Отчета о финансовых результатах, а также общие требования к раскрытию его статей.
2. Нормы настоящего Положения (стандарта) касаются отчетов о финансовых результатах предприятий, организаций и других юридических лиц (далее — предприятия) всех форм собственности (кроме банков и бюджетных учреждений).
3. Особенности составления консолидированного отчета о финансовых результатах определяются отдельным Положением (стандартом).
4. Термины, используемые в **положениях (стандартах) бухгалтерского учета**, имеют следующее значение:

Расходы — уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, приводящих к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками) за отчетный период.

Собственный капитал — часть в активах предприятия, остающаяся после вычета его обязательств.

Доходы — увеличение экономических выгод в виде поступления активов или уменьшения обязательств, приводящих к росту собственного капитала (кроме роста капитала за счет взносов собственников) за отчетный период.

Убыток — превышение суммы расходов над суммой дохода, для получения которого были осуществлены эти расходы.

Обычная деятельность — любая основная деятельность предприятия, а также операции, которые ее обеспечивают или возникают в результате ее проведения.

Метод участия в капитале — метод учета инвестиций, согласно которому балансовая стоимость инвестиций соответственно увеличивается или уменьшается на сумму

увеличения или уменьшения доли инвестора в собственном капитале объекта инвестирования.

Чрезвычайное событие — событие или операция, которая отличается от обычной деятельности предприятия, и не ожидается, что она будет повторяться периодически или в каждом следующем отчетном периоде.

Операционная деятельность — основная деятельность предприятия, а также другие виды деятельности, не являющиеся инвестиционной или финансовой деятельностью.

Основная деятельность — операции, связанные с производством или реализацией продукции (товаров, работ, услуг), которые являются главной целью создания предприятия и обеспечивают основную долю его дохода.

Прибыль — сумма, на которую доходы превышают связанные с ними расходы.

Ассоциированное предприятие — предприятие, на которое инвестор имеет существенное влияние и которое не является дочерним или совместным предприятием инвестора.

5. Целью составления отчета о финансовых результатах является предоставление пользователям полной, правдивой и непредвзятой информации о доходах, расходах, прибылях и убытках от деятельности предприятия за отчетный период.

6. Форма Отчета о финансовых результатах является приложением к настоящему Положению (стандарту). Отчет составляется в тысячах гривен без десятичных знаков, кроме раздела III, денежные показатели которого приводятся в гривнях с копейками.

Для малых предприятий может предусматриваться сокращенная форма Отчета о финансовых результатах.

Признание доходов и расходов

7. При условии, что оценка дохода может быть достоверно определена, доход в Отчете о финансовых результатах отражается в момент поступления актива или погашения обязательства, приводящих к увеличению собственного капитала предприятия (кроме роста капитала за счет взносов участников).

8. При условии, что оценка расходов может быть достоверно определена, расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах в момент выбытия актива или увеличения обязательства, приводящих к уменьшению собственного капитала предприятия (кроме уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками).

9. Если актив обеспечивает экономические выгоды в течение нескольких отчетных периодов, то расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах на основе систематического и рационального их распределения (например, в виде амортизации) в течение тех отчетных периодов, когда поступают соответствующие экономические выгоды.

10. Расходы следует немедленно отражать в Отчете о финансовых результатах, если экономические выгоды не соответствуют или перестают соответствовать такому состоянию, при котором они признаются активами предприятия.

11. Свертывание доходов и расходов не разрешается, кроме случаев, предусмотренных соответствующими положениями (стандартами). Показатели о не прямых налогах, вычетах из дохода, себестоимости, расходах и убытках приводятся в скобках.

Определение прибыли (убытка) за отчетный период

12. Доходы и расходы, соответствующие критериям, изложенным выше, приводят в Отчете о финансовых результатах с целью определения чистой прибыли или убытка отчетного периода (кроме случаев, когда соответствующие положения (стандарты) предусматривают исключения из этого правила).

13. В статье «**Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг)**» отражается общий доход (выручка) от реализации продукции, товаров, работ или услуг, т. е. без вычета предоставленных скидок, возврата проданных товаров и не прямых налогов (налога на добавленную стоимость, акцизного сбора и т. п.). Организации, основной деятельностью которых является торговля ценными бумагами, в этой статье отражают стоимость, по которой реализованы ценные бумаги, и сумму вознаграждения за выполнение других операций, связанных с размещением, покупкой и продажей ценных бумаг.

14. В статье «**Налог на добавленную стоимость**» отражается сумма налога на добавленную стоимость, которая включена в состава дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

15. В статье «**Акцизный сбор**» предприятия — плательщики акцизного сбора отражают сумму, учтенную в составе дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

16. Предприятия, уплачивающие другие сборы или налоги с оборота, показывают их сумму в свободной строке Отчета о финансовых результатах. В частности, в этой строке отражаются подлежащие уплате непосредственно Пенсионному фонду Украины сборы на обязательное государственное пенсионное страхование с торговли ювелирными изделиями из золота (кроме обручальных колец), платины и драгоценных камней, предоставления услуг сотовой мобильной связи. В этой строке предприятия — плательщики соответствующего налога, сбора (обязательного платежа) приводят подлежащие уплате суммы налога с рекламы, сбора на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства, рентной платы за нефть, природный газ и газовый конденсат и т. п.

17. В статье «**Прочие вычеты из дохода**» отражаются предоставленные скидки, возврат товаров и другие суммы, подлежащие вычету из дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) без не прямых налогов. В частности, в этой статье отражают полученные предприятием от других лиц суммы доходов, которые по договорам принадлежат комитентам, принципалам и т. п.

18. Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется путем вычитания из дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) соответствующих налогов, сборов, скидок и т. п.

19. В статье «**Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)**» показываются производственная себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) и/или себестоимость реализованных товаров. Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) определяется согласно положениям (стандартам) бухгалтерского учета 9 «Запасы», 16 «Расходы», 30 «Биологические активы». В этой статье организации, основной деятельностью которых является торговля ценными бумагами, отражают балансовую стоимость реализованных ценных бумаг. Предприятия, которые согласно законодательству являются страховщиками, в этой статье приводят выплаты страховых сумм и страховых возмещений. Предприятия, осуществляющие деятельность по выпуску и проведению лотерей, в этой статье приводят отчисления на создание (формирование) за отчетный период призового фонда, а также резерва, покрывающего величину джек-пота, не обеспеченную уплатой участия в лотерее.

20. Валовая прибыль (убыток) рассчитывается как разница между чистым доходом от реализации продукции (товаров, работ, услуг) и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

21. В статье «**Прочие операционные доходы**» отражаются суммы других доходов от операционной деятельности предприятия, кроме дохода (выручки) от реализации продукции (товаров, работ, услуг): доход от операционной аренды активов; доход от операционных курсовых разниц; возмещение ранее списанных активов; доход от реализации оборотных активов (кроме финансовых инвестиций) и т. п. В эту статью также включаются доход от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции и доход от изменения стоимости биологических активов с выделением во вписываемой строке 061 дохода от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции, полученных в результате сельскохозяйственной деятельности.

22. В статье «**Административные расходы**» отражаются общехозяйственные расходы, связанные с управлением и обслуживанием предприятия.

23. В статье «**Расходы на сбыт**» отражаются расходы предприятия, связанные с реализацией продукции (товаров) — расходы на содержание подразделений, занимающихся сбытом продукции (товаров), рекламу, доставку продукции потребителям и т. п.

24. В статье «**Прочие операционные расходы**» отражаются себестоимость реализованных производственных запасов; отчисления на создание резерва сомнительных долгов и суммы списанной безнадежной дебиторской задолженности согласно пункту 11 Положения (стандарта) бухгалтерского учета 10 «Дебиторская задолженность», утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 8 октября 1999 года № 237 и зарегистрированного в Министерстве юстиции Украины 25 октября 1999 года под № 725/4018, потери от обесценения запасов; потери от операционных курсовых разниц; признанные экономические санкции; отчисления для обеспечения последующих операционных расходов, а также все другие расходы, возникающие в процессе операционной деятельности предприятия (кроме расходов, включаемых в себестоимость продукции, товаров, работ, услуг). В этой статье

приводятся также расходы от первоначального признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции, от изменения стоимости биологических активов с выделением в строке 091 расходов от первоначального признания биологических активов сельскохозяйственной продукции, полученных в результате сельскохозяйственной деятельности.

25. Прибыль (убыток) от операционной деятельности определяется как алгебраическая сумма валовой прибыли (убытка), другого операционного дохода, административных расходов, расходов на сбыт и других операционных расходов.

26. В статье «**Доход от участия в капитале**» отражается доход, полученный от инвестиций в ассоциированные, дочерние или совместные предприятия, учет которых ведется методом участия в капитале.

27. В статье «**Прочие финансовые доходы**» показываются дивиденды, проценты и другие доходы, полученные от финансовых инвестиций (кроме доходов, учитываемых по методу участия в капитале).

28. В статье «**Прочие доходы**» показывается доход от реализации финансовых инвестиций; доход от неоперационных курсовых разниц и другие доходы, возникающие в процессе обычной деятельности, но не связанные с операционной деятельностью предприятия.

29. В статье «**Финансовые расходы**» показываются расходы на проценты и другие расходы предприятия, связанные с заимствованиями (кроме финансовых расходов, включаемых в себестоимость квалификационных активов согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 31 «Финансовые расходы»).

30. В статье «**Потери от участия в капитале**» отражается убыток, вызванный инвестициями в ассоциированные, дочерние или совместные предприятия, учет которых производится методом участия в капитале.

31. В статье «**Прочие расходы**» отражаются себестоимость реализации финансовых инвестиций; потери от неоперационных курсовых разниц; потери от уценки финансовых инвестиций и необоротных активов; другие расходы, возникающие в процессе обычной деятельности (кроме финансовых расходов), но не связанные с операционной деятельностью предприятия.

32. Прибыль (убыток) от обычной деятельности до налогообложения определяется как алгебраическая сумма прибыли (убытка) от операционной деятельности, финансовых и других доходов (прибылей), финансовых и других расходов (убытков).

32.1. Во **вписываемой строке 176 или 177** отражаются (в том числе) соответственно прибыль или убыток от прекращенной деятельности после налогообложения и/или прибыль или убыток от переоценки необоротных активов и групп выбытия, которые образуют прекращенную деятельность и оцениваются по чистой стоимости реализации и определяются согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 27 «Необоротные активы, удерживаемые для продажи, и прекращенная деятельность».

33. В статье «**Налоги на прибыль**» показывается сумма налогов на прибыль от обычной деятельности, определенная согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 17 «Налог на прибыль».

34. Прибыль от обычной деятельности определяется как разница между прибылью от обычной деятельности до налогообложения и суммой налогов на прибыль. Убыток от обычной деятельности равняется убытку от обычной деятельности до налогообложения и сумме налогов на прибыль.

35. В статьях «**Чрезвычайные доходы**» и «**Чрезвычайные расходы**» отражаются соответственно: невозмещенные потери от чрезвычайных событий (стихийного бедствия, пожаров, техногенных аварий и т. п.), включая затраты на предотвращение возникновения потерь от стихийного бедствия и техногенных аварий, которые определены за вычетом суммы страхового возмещения и покрытия потерь от чрезвычайных ситуаций за счет других источников; доходы и потери от других событий и операций, отвечающих определению чрезвычайных событий, приведенному в настоящем Положении (стандарте). Потери от чрезвычайных событий отражаются за вычетом суммы, на которую уменьшается налог на прибыль от обычной деятельности в результате этих потерь. Содержание и стоимостная оценка доходов или расходов от каждого чрезвычайного события следует отдельно раскрывать в примечаниях к финансовым отчетам.

36. В статье «**Налоги на чрезвычайную прибыль**» отражается сумма налогов, подлежащая уплате с прибыли от чрезвычайных событий.

37. **Чистая прибыль (убыток)** рассчитывается как алгебраическая сумма прибыли (убытка) от обычной деятельности и чрезвычайной прибыли, чрезвычайного убытка и налогов с чрезвычайной прибыли.

Элементы операционных расходов

38. В **разделе II Отчета** о финансовых результатах приводятся соответствующие элементы операционных расходов (на производство и сбыт, управление и другие операционные расходы), понесенных предприятием в процессе своей деятельности в течение отчетного периода, за вычетом внутреннего оборота, т. е. за вычетом тех расходов, которые представляют себестоимость продукции (работ, услуг), произведенной и потребленной самим предприятием. Себестоимость реализованных товаров, запасов, иностранной валюты в этом разделе не приводится.

Расчет показателей прибыльности акций

39. **Раздел III Отчета** о финансовых результатах заполняют акционерные общества, простые акции или потенциальные простые акции которых открыто продаются и покупаются на фондовых биржах, включая общества, находящиеся в процессе выпуска таких акций. В промежуточной (квартальной) финансовой отчетности приводятся показатели, предусмотренные пунктами 42 и 43 настоящего Положения (стандарта).

40. В статье «**Среднегодовое количество простых акций**» приводится средневзвешенное количество простых акций, которые находились в обращении в течение отчетного периода.

41. В статье «**Скорректированное среднегодовое количество простых акций**» приводится среднегодовое количество простых акций в обращении, скорректированное на среднегодовое количество потенциальных простых акций.

42. В статье «**Чистая прибыль (убыток) на одну простую акцию**» приводится показатель, рассчитываемый делением разницы между суммой чистой прибыли (убытка) и суммой дивидендов на привилегированные акции на среднегодовое количество простых акций в обращении.

43. В статье «**Скорректированная чистая прибыль (убыток) на одну простую акцию**» отражается показатель, рассчитываемый делением скорректированной чистой прибыли (убытка) на скорректированное среднегодовое количество простых акций в обращении.

44. Расчет среднегодового количества акций, чистой прибыли (убытка) на одну простую акцию и их корректировка осуществляются согласно Положению (стандарту) бухгалтерского учета 24 «Прибыль на акцию».

45. В статье «**Дивиденды на одну простую акцию**» отражается показатель, рассчитываемый путем деления суммы объявленных дивидендов на количество простых акций, по которым выплачиваются дивиденды.

Начальник Управления методологии бухгалтерского учета В. М. Пархоменко

Приложение к Положению (стандарту) бухгалтерского учета 3

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство _____

за ЄДРПОУ

Територія _____

за КОАТУУ

Форма власності _____

за КФВ

Орган державного управління _____

за СПОДУ

Організаційно-правова форма господарювання _____

за **КОПФГ**

Вид економічної діяльності _____

за КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн.

Контрольна сума

КОДИ	
	01

Звіт про фінансові результати
за _____ 20__ р.

Форма N 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010		
Податок на додану вартість	015		
Акцизний збір	020		
	025		
Інші вирахування з доходу	030		
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035		
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040		
Валовий:			
прибуток	050		
збиток	055		
Інші операційні доходи	060		
Адміністративні витрати	070		
Витрати на збут	080		

Інші операційні витрати	090		
Фінансові результати від операційної діяльності:			
прибуток	100		
збиток	105		
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи	130		
Фінансові витрати	140		
Втрати від участі в капіталі	150		
Інші витрати	160		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170		
збиток	175		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190		
збиток	195		
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205		
Податки з надзвичайного прибутку	210		
Чистий:			
прибуток	220		
збиток	225		

Продовження додатка

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230		
Витрати на оплату праці	240		
Відрахування на соціальні заходи	250		
Амортизація	260		
Інші операційні витрати	270		
Разом	280		

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Керівник
Головний бухгалтер