

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу темы

Вопрос «Отчет о финансовых результатах деятельности»

Это вторая основная форма бухгалтерской отчетности. Поэтому на практике бухгалтеры часто называют его «формой № 2»

Отчет характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период.

Отчет состоит из:

- основная часть (приводится информация о доходах и расходах организации)
- справочные данные (содержит данные об операциях увеличивающих совокупный финансовый результата, но не нашедших отражения в основной части)

Особенности составления Отчета:

1. Составляется за отчетный период (за 12 месяцев)
2. Данные приводятся за отчетный и предыдущий годы (за 2 года)
3. Данные показываются нарастающим итогом с начало года
4. Организация может вводить в форму дополнительные показатели
5. Данные формируются по оборотам за период по счетам 90, 91, 99 (по оборотной ведомости)
6. Показатели, которые надо отнять записываются в круглых скобках

Порядок составления Отчета:

1. Вначале бланка вписывается дата, на которую заполняется документ.
2. Далее в строки с левой стороны вносятся:
 - наименование организации,
 - вид ее экономической деятельности (словами),
 - организационно-правовой статус (ИП, ООО, ЗАО, ОАО),
 - форма собственности (словами).
3. В табличку справа включаются:
 - дата составления документа,
 - код организации по ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организаций),
 - ИНН,
 - код по ОКВЭД (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности),
 - коды ОКФС (Общероссийский классификатор форм собственности),
 - код единицы измерения (тысячи рублей) по ОКЕИ (Общероссийской классификатор единиц измерения).
4. Далее заполняется основная часть (по оборотам из оборотной ведомости по счетам 90,91,99)

Содержание строк Отчета о Финансовых результатах представлено в таблице

Код и название строк		Как формируется (ДО – оборот по дебету, КО – оборот по кредиту)	Примечания
2110	Выручка (без акцизов и НДС)	= Кредитовый оборот сч. 90/01 минус дебетовый оборот 90/03 минус дебетовый оборот 90/04	Выручка от продажи за отчетный период без НДС и акцизов
2120	Себестоимость проданных активов	= дебетовый оборот сч.90/02 (исключая 26 и 44)	Расходы, относящиеся только к продажам продукции и услуг
2100	Валовая прибыль/убыток	= ст. 2110 минус ст. 2120	Разность между выручкой и себестоимостью
2210	Коммерческие расходы	= дебетовый оборот 90/02 в корр. с К 44	Затраты по доставке, погрузке, аренде складов, рекламе,

			представительские и др.
2220	Управленческие расходы	= дебетовый оборот 90/02 в корр. с К 26	Затраты, связанные с управлением компанией
2200	Прибыль/убыток от продаж	= ст. 2100 – ст. 2210 – ст. 2220	Величина прибыли или убытков от обычных видов деятельности
2310	Доходы от участия в УК других юрлиц	= кредитовый оборот 91/1 по соответствующим вложениям	Дивиденды или стоимость активов при выходе из компании
2320	Проценты к получению	= кредитовый оборот 91/01 по процентам полученным	Суммы процентов по выданным компанией займам
2330	Проценты к уплате	= кредитовый оборот 91/02 по выплаченным процентам	Начисленные проценты по кредитам к уплате
2340	Прочие доходы	= кредитовый оборот 91/1– стр. 2310 – стр. 2320 – дебетовый оборот 91/02 со сч. 68/НДС, акцизы	Прочие поступления, например, от сдачи в аренду имущества, дооценка финвложений, др.
2350	Прочие расходы	= дебетовый оборот 91/02 – стр. 2330	Прочие затраты по уценке вложений, связанные с продажей ОС, и др.
2300	Прибыль/убыток до налогообложения	= стр. 2200 + 2310+2320-2330+2340-2350	Общая сумма прибыли или убытков
2410	Налог на прибыль	стр. 2411 + стр. 2412	Налог на прибыль по итогам года
2411	в т.ч. текущий налог на прибыль	стр. 2300 с учетом имеющихся ПНО и ПНА	соответствует сумме налога в декларации
2412	отложенный налог на прибыль	(кредитовый оборот 77 – дебетовый оборот 77) + (дебетовый оборот 09 – кредитовый оборот 09)	Расчетная величина, в которой учтены изменения в ОНО,ОНА
2460	Прочее (не означенные выше данные, в т. ч. налог при УСН)	Суммы штрафов за нарушение норм НК, доначисления по налогу на прибыль, и др.	
2400	Чистая прибыль/убыток	= ст. 2300 – ст. 2410 – ст. 2460	В бухучете стр. 2400 = обороту Д 99 К 84 или Д 84 К 99 при убытке

Заполнение справочной части Отчета:

Ниже строки «Чистая прибыль» в форме № 2 находится справочная информация. Это показатели, которые по правилам бухучёта не влияют на чистую прибыль, но они входят в совокупный финансовый результат.

В строке 2510 отразите результат от переоценки внеоборотных активов, который повлиял на увеличение или уменьшение добавочного капитала.

В строке 2520 укажите сведения о прочих операциях, не включённых в прибыль или убыток, которые повлияли на величину капитала организации. Например, это может быть положительная курсовая разница по вкладам в уставный капитал в иностранной валюте.

В строку 2530 внесите данные о налоге на прибыль с операций, указанных в строке 2520. Для этого нужно значение строки 2520 умножить на применяемую предприятием ставку налога на прибыль. Это новая строка, которой до 2020 года не было в форме № 2.

Строка 2500 «Совокупный финансовый результат периода» — это чистая прибыль (убыток) из строки 2400, скорректированная с учетом дополнительных показателей из строк 2510, 2520, 2530.

$$\text{СТР. 2500} = \text{СТР. 2400} + \text{-- СТР. 2510} + \text{-- СТР. 2520} + \text{-- СТР. 2530}$$

Строки 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» и 2910 «Разводнённая прибыль (убыток) на акцию» — это отдельный блок справочной информации. Они не влияют ни на чистую прибыль, ни на совокупный финансовый результат. Заполняйте их только в том случае, если ваша компания создана в форме акционерного общества.

Строка 2900 показывает, какая часть прибыли (убытка) приходится на одну обыкновенную акцию.

Строка 2910 показывает снижение прибыли на 1 акцию, которое может произойти в будущем отчётном периоде. Подробно методика расчёта этих показателей изложена в Приказе Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

Записать в конспект таблицу «Взаимосвязь баланса и отчета о финансовых результатах»

Показатель баланса	Показатель отчета о финансовых результатах	Примечание
Строка «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (1370) Разница между графой «На 31 декабря предыдущего года» и графой «На конец отчетного периода»	Строка «Чистая прибыль (убыток)» (2400) Значение на конец отчетного периода	Равны, если в отчетном периоде не было оборотов по счету 84 (не считая реформации баланса)
Строка «Отложенные налоговые активы» (1180) Разница между графой «На 31 декабря предыдущего года» и графой «На конец отчетного периода»	Строка «Изменение отложенных налоговых активов» (2450) Значение на конец отчетного периода	Равны, если ОНА и ОНО в балансе показаны развернуто
Строка «Отложенные налоговые обязательства» (1420) Разница между графой «На 31 декабря предыдущего года» и графой «На конец отчетного периода»	Строка «Изменение отложенных налоговых обязательств» (2430) Значение на конец отчетного периода	Равны, если ОНА и ОНО в балансе показаны развернуто

Письменно в тетради ответить на вопросы по новой теме (вопросы писать не надо):

1. В какой строке Отчета о финансовых результатах отражается доход от продажи готовой продукции?
2. Как определяется показатель валовой прибыли?
3. Организация получила процент по выданному другой организации займу. В какой строке Отчета о финансовых результатов отражается сумма процентов по займу?
4. Выручка в Отчете о финансовых результатах отражается с НДС и акцизами или за вычетом этих налогов?
5. Что показывает "Отчет о финансовых результатах"?
6. По каким счетам оборотной ведомости заполняется Отчет о финансовых результатах?
7. В составе каких расходов при заполнении отчета о финансовых результатах отражаются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование своих активов, не являющихся предметом деятельности организации?
8. Как определяется Чистая прибыль экономического субъекта?
9. На каком счете отражаются прибыли и убытки отчетного периода ?
10. На каком счете и по какой строке отчета отражаются расходы, связанные с выбытием основных средств и нематериальных активов ?