

Отчет о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах - это документ, отражающий финансовую деятельность компании. Специальная форма данного отчета утверждена МФ России (форма 2 по ОКУД 0710002) и применяется с 2015 года. Данные отчета показывают причины, по которым компания понесла убытки или получила прибыль в определенном отчетном периоде. Форма 2 составляется работниками бухгалтерии (предпочтительнее в машиночитаемом виде) для проведения анализа доходов и расходов по состоянию на конкретную дату.

Все доходы и расходы отражаются в отчете с нарастающим эффектом. При составлении отчетности важно отразить достоверное и полное финансовое состояние предприятия и если таких данных недостаточно, то применяются дополнительные пояснения и показатели.

При заполнении формы 2 требуется указать данные о предприятии (наименование, реквизиты, виды деятельности, форма собственности), дату составления отчета, единицу измерения. Отчет состоит из разделов, в которых отображаются данные о доходах и расходах по обычным и прочим видам деятельности, финансовом результате с расшифровкой прибылей и убытков.



- Для заполнения отчета необходимо рассчитать выручку от продажи или предоставления услуг, ее себестоимость, прочие доходы, проценты к уплате. Вносится информация о всех видах расходов и прибыли (убытке) от продаж.
- Далее в отчете рассчитывается прибыль либо убыток без налога, указываются все налоговые обязательства, а также чистая прибыль.
- Предоставляется отчет о финансовых результатах предприятия в контролирующие органы в сроки, установленные нормативно-правовыми актами РФ. Нарушение этих сроков влечет административное наказание ответственных лиц организации.

- При заполнении отчета о финансовых результатах требуются данные бухгалтерских регистров за два календарных года – отчетный и предыдущий.
- Содержание отчета о финансовых результатах определяется по ПБУ 4/99.
- Суммы в графах проставляются в тысячах или миллионах рублей по выбору.
- В состав отчета о финансовых результатах входят следующие группы сведений:
 - выручка и расходы от основной деятельности
 - доходы и расходы от выполнения прочих операций;
 - расчет финансового результата с учетом особенностей налогообложения.
- Структура отчета о финансовых результатах содержит следующую информацию:
 - В поле 2110 «Выручка» ставится сумма выручки от основных видов деятельности, утвержденных в организации, за вычетом НДС и акцизов.
 - Это значение равно величине оборота по кредиту счета 90 «Выручка» за минусом дебетовых сумм по счету 90 субсчетам «НДС», «Акцизы», «Экспортные пошлины».
 - Доходы, полученные при осуществлении прочих видов деятельности, в состав выручки не входят, а учитываются в сумме прочих поступлений.
 - В графе 2120 «Себестоимость продаж» проставляется размер понесенных расходов при выполнении обычных видов деятельности за минусом НДС и акцизов.

- Для заполнения этой графы берется сумма дебета счета 90 «Продажи» субсчета «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитовым оборотом по счетам 20 «Основное производство», 40 «Выпуск продукции», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция». Значение в этой графе указывается в скобках.
- Себестоимость продаж включают в себя
 - расходы на выпуск и реализацию продукции,
 - покупку товаров,
 - выполнение работ,
 - прочие статьи расходов от основной деятельности.
- Статья 2100 «Валовая прибыль» рассчитывается как выручка за отчетный период минус себестоимость. Если расчетная сумма получилась отрицательной, она пишется в скобках.
- В графе 2210 «Коммерческие расходы» пишется размер произведенных коммерческих расходов по основной деятельности. Для заполнения этой строки берется сумма по кредиту счета 90 «Выручка» субсчет «Себестоимость продаж» в корреспонденции с дебетовым оборотом по счету 44 «Расходы на продажу». Значение по строке 2210 пишется в скобках.
- Графа 2220 «Прибыль (убыток) от продаж» рассчитывается как разность между размером валовой прибыли и коммерческих расходов. Если сумма прибыли меньше нуля, то она указывается в скобках.
- Статья 2310 «Доходы от участия в других организациях» показывает размер поступлений от выполнения этих операций. Для заполнения этой статьи берется сумма по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы», аналитика по выбранному виду дохода, в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

- В графе 2330 «Проценты к уплате» показывается сумма процентов, уплаченная при пользовании полученными займами и кредитами.
- Для заполнения строки берется сумма, отраженная по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы», аналитика по соответствующему виду расхода, в корреспонденции со счетами 66 «Краткосрочные кредиты и займы» и 67 «Долгосрочные кредиты и займы». Сумма в этой строке указывается в скобках.
- В графе 2340 «Прочие доходы» пишется величина прочих доходов, уменьшенная на суммы НДС и акцизов. Также из этой величины отнимаются суммы, указанные в графах 2310 и 2320. Для заполнения этой строки берется сумма кредитового оборота по счету 91 «Прочие доходы и расходы» субсчета «Прочие доходы».
- В статье 2350 «Прочие расходы» указывается сумма прочих расходов за вычетом расходов, указанных в статье 2330. Эта сумма указывается в скобках.
- В графе 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» определяется прибыль по данным бухучета до начисления налога на прибыль.
- Эта сумма рассчитывается в следующем порядке: графа 2200 + графа 2310 + графа 2320 + графа 2340 – графа 2330 – графа 2350. Если результат расчета отрицательный, он указывается в скобках.
- В статье 2410 «Текущий налог на прибыль» проставляется величина исчисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации. Организации, не уплачивающие налог на прибыль, эту и другие графы, связанные с исчислением налога на прибыль, оставляют пустыми.
- В графе 2421 справочно показывается остаток ПНО/ПНА
- В графе 2430 показывается сумма изменений ОНО.
- В графе 2450 показывается сумма изменений ОНА
- В графе 2460 «Прочее» указываются суммы, не вошедшие в предыдущие графы и влияющие на расчет финансового результата.



- В графе 2400 «Чистая прибыль (убыток)» определяется величина чистой прибыли или убытка предприятия. Эта строка рассчитывается так: графа 2300 — графа 2410 + (-) графа 2430 — (+) графа 2450 + (-) графа 2460.
- При значениях граф 2430, 2450, 2460 больше нуля их показатели прибавляются к сумме графы 2300, если меньше нуля – отнимаются. Если результат расчета отрицательный, он пишется в скобках. Значение графы 2400 должно равняться величине чистой прибыли или убытка по счетам 84 (по итогам года) или 99 (по итогам кварталов).
- В графе 2500 «Совокупный финансовый результат периода» показывается значение графы 2400, скорректированное на показатели граф 2510 и 2520.
- Образцы заполнения отчета о финансовых результатах размещены на информационных стендах в налоговых инспекциях. Также отчет о финансовых результатах можно скачать с официального сайта ФНС.
- Заполненный отчет о финансовых результатах сдается в комплекте годовой бухгалтерской отчетности до 31 марта следующего за отчетным года.