

Одеський національний
економічний університет

Кафедра бухгалтерського обліку та

аудиту

Лекція

на тему:

**“Особливості та методика складання
Звіту про фінансові результати
(Звіту про сукупний дохід) - форма 2”**

Лектор –

к.е.н., доц. Москалюк Г.О.

2021 р.



Рекомендована література:

1. НП(С)БО - 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом МФУ № 73 від 07.02.2013 р.
2. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затв. наказом МФУ № 433 від 28.03.2013 р.
3. Методичні рекомендації з перевірки порівнянності показників фінансової звітності, затв.наказом МФУ № 476 від 11.04.2013 р.
4. Порядок надання фінансової звітності, затв. постановою КМУ № 419 від 28.02.2000 р.
5. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 р.



Мета складання Звіту про фінансові результати

надання користувачам повної, правдивої і неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки та сукупний дохід підприємства за звітний період.

У Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)



**РОЗКРИВАЄТЬСЯ
ІНФОРМАЦІЯ
ПРО:**

**доходи і витрати, прибутки і збитки,
інший сукупний дохід та сукупний дохід
підприємства за звітний період**

Згідно НП(С)БО 1



сукупний дохід – зміни у власному капіталі протягом звітного періоду внаслідок господарських операцій та інших подій (за винятком змін капіталу за рахунок операцій з власниками)

інший сукупний дохід – доходи і витрати, які не включені до фінансових результатів підприємства, наприклад, сума дооцінки (уцінки) необоротних активів, дооцінки (уцінки) фінансових інструментів, накопичених курсових різниць тощо.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається з

4 розділів:

1. Фінансові результати
2. Сукупний дохід
3. Елементи операційних витрат
4. Розрахунок показників прибутковості акцій





Розділ 1 Фінансові результати



1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (т., р., п.)	2000		
Собівартість реалізованої продукції (т., р., п.)	2050	()	()
Валовий: прибуток	2090		
збиток	2095	()	()
Інші операційні доходи	2120		
Адміністративні витрати	2130	()	()
Витрати на збут	2150	()	()
Інші операційні витрати	2180	()	()
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190		
збиток	2195	()	()
Дохід від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220		
Інші доходи	2240		
Фінансові витрати	2250	()	()
Втрати від участі в капіталі	2255	()	()
Інші витрати	2270	()	()

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290		
збиток	2295	()	()
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300		
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350		
збиток	2355	()	()



Заповнення звіту про фінансові результати

Назва рядка	Код	Джерело інформації
РОЗДІЛ I «Фінансові результати»		
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	Обороти за Дт 701, 702, 703 із Кт 791 за мінусом оборотів за Дт 704
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Обороти за Дт 901, 902, 903
Валовий: прибуток	2090	Позитивне значення: ряд. 2000 + ряд. 2010 - ряд. 2050 - ряд. 2070
збиток	2095	Від'ємне значення: ряд. 2000 + ряд. 2010 - ряд. 2050 - ряд. 2070
Інші операційні доходи	2120	Обороти за Дт 71 із Кт 791
Адміністративні витрати	2130	Обороти за Кт 92 із Дт 791
Витрати на збут	2150	Обороти за Кт 93 із Дт 791
Інші операційні витрати	2180	Обороти за Кт 94 з Дт 791
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	Позитивне значення: ряд. 2090(2095) + ряд. 2120 - ряд. 2130 - ряд. 2150 - ряд. 2180
збиток	2195	Від'ємне значення: ряд. 2090(2095) + ряд. 2120 - ряд. 2130 - ряд. 2150 - ряд. 2180

Назва рядка	Код	Джерело інформації
Дохід від участі в капіталі	2200	Обороти за Дт 72 із Кт 792
Інші фінансові доходи	2220	Обороти за Дт 73 із Кт 792
Інші доходи	2240	Обороти за Дт 74 із Кт 793
Фінансові витрати	2250	Обороти за Дт 792 із Кт 95
Втрати від участі в капіталі	2255	Обороти за Дт 792 із Кт 96
Інші витрати	2270	Обороти за Дт 793 із Кт 97
Фінансовий результат до оподаткування:	2290	Позитивне значення: ряд. 2190(2195) + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270
прибуток		
збиток	2295	Від'ємне значення: ряд. 2190(2195) + ряд. 2200 + ряд. 2220 + ряд. 2240 - ряд. 2250 - ряд. 2255 - ряд. 2270
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	Обороти за Дт 793 із Кт 981 (витрати) або обороти за Дт 981 із Кт 793 (дохід)
Чистий фінансовий результат:	2350	Позитивне значення: ряд. 2290(2295)+(-) ряд. 2300
прибуток		
збиток	2355	Від'ємне значення: ряд. 2290(2295) +(-) ряд. 2300



Розділ 2 Сукупний дохід



наводиться інформація про інший сукупний дохід та розраховується сукупний дохід підприємства, отриманий у звітному періоді

1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		
Накопичені курсові різниці	2410		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		
Інший сукупний дохід	2445		
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		

РОЗДІЛ II «Сукупний дохід»

Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	Обороти за Кт. 411 і 412 мінус обороти за Дт. 411 і 412
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	Обороти за Кт. 413 мінус обороти за Дт. 413
Накопичені курсові різниці	2410	Обороти за Кт. 423 мінус обороти за Дт. 423
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	Обороти за Кт рах. 41 і 42 мінус обороти за Дт 41 і 42 (щодо частки іншого сукупного доходу асоційованих, дочірніх і спільних підприємств)
інший сукупний дохід	2445	Обороти за Кт. 414, 424, 425 мінус обороти за Дт. 414, 424, 425 (крім змін капіталу за рахунок операцій із власниками)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	Ряд. 2400 + ряд. 2405 + ряд. 2410 + ряд. 2415 + ряд. 2445
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	Вибірка оборотів за Кт 54 у частині сум податку на прибуток, пов'язаних з операціями з іншим сукупним доходом
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	Ряд. 2450 - ряд. 2455
Сукупний дохід	2465	Ряд. 2350 (ряд. 2355) + ряд. 2460



Розділ 3 **Елементи операційних витрат**

наводяться витрати операційної діяльності підприємства в розрізі економічних елементів. Якщо підприємство використовує рахунки 8-го класу, то показники визначаються за рахунками 80-84. Якщо ж рахунки 8-го класу не використовуються, то необхідно проводити аналіз витрат, списаних в Дт рахунків 23, 91, 92, 93, 94 з Кт рахунків 20, 21, 22, 28, 661, 65, 13 тощо.

1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500		
Витрати на оплату праці	2505		
Відрахування на соціальні заходи	2510		
Амортизація	2515		
Інші операційні витрати	2520		
Разом	2550		

РОЗДІЛ III «Елементи операційних витрат»

Матеріальні затрати	2500	Обороти за Дт 80 (Дт 23, 91, 92, 93, 94) із Кт 20,21, 22,27, 28
Витрати на оплату праці	2505	Обороти за Дт 81 (Дт 23, 91, 92, 93, 94) із Кт 66, 47
Відрахування на соціальні заходи	2510	Обороти за Дт 82 (Дт 23, 91, 92, 93, 94) із Кт 65, 47
Амортизація	2515	Обороти за Дт 83 (Дт 23, 91, 92, 93, 94) із Кт 13
Інші операційні витрати	2520	Оборот за Дт 84 (Дт 23, 91, 92, 93, 94 (за винятком собівартості реалізованих товарів і запасів) з Кт 20, 21, 22, 28, 30, 31, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 50, 51, 60, 62, 63, 64, 65, 68, 473, 474
Разом	2550	Ряд. 2500 + ряд. 2505 + ряд. 2510 + ряд. 2515 + ряд. 2520

Розділ IV Звіту про фін. результати

заповнюється

- виключно акціонерними товариствами, прості акції або потенціальні прості акції яких вільно продаються та купуються на фондових біржах;
- товариствами, які знаходяться в процесі випуску акцій

регламентується

- П(С)БО 24 «Прибуток на акцію»
- п. 3.40 -3.44 Методрекомеодацій № 433

Показник
“прибуток на
акцію” (ПНА)

- використовується для прийняття рішень про інвестиції
- відображає суму чистого прибутку звітного періоду, що припадає на одну просту акцію в обігу



Розділ 4

Розрахунок показників прибутковості акцій

заповнюється
в гривнях з копійками

1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		
Дивіденди на одну просту акцію	2650		

Чистий прибуток (ЧП) на акцію (рядок 2610)
розраховується за формулою:

**ЧП (збиток) звітного періоду –/+ дивіденди,
нараховані власникам привілейованих акцій
Середньорічна кількість простих акцій в обігу**

Дивіденди на одну просту акцію (рядок 2650)
розраховуються за формулою:

**Сума оголошених дивідендів
Кількість простих акцій,
за якими сплачуються дивіденди**

ПРИКЛАД

1. Розрахунок чистого прибутку на одну просту акцію

Чистий прибуток за звітний рік = 157 014,35 грн. (рядок 2350 розділу 1)

Виплачено дивіденди – 0,5 грн. у розрахунку на 1 привілейовану акцію.

Загальний обсяг сплачених дивідендів = 20 000 грн. (власникам простих та привілейованих акцій)

Кількість привілейованих акцій у обороті = 1000 шт.

Розрахуємо середньорічну кількість простих акцій, що знаходилися в обігу

Інформація про прості акції, які знаходяться в обігу

Період	Господарська операція		Випущені звичайні акції	Придбані акції власної емісії	Перепродані акції	Акції в обігу після операції
9	1.01.2020р.	Кількість акцій на початок року	12 000 шт.	-	-	12 000 шт.
	30.09.2020р.	Викуп власних акцій	-	1000 шт.	-	11 000 шт.
2	1.12.2020р.	Перепродаж викуплених акцій	-	-	1000 шт.	12 000 шт.
1	31.12.2020р.	Кількість акцій на кін. періоду	-	-	-	12 000 шт.

Середньорічна кількість простих акцій (рядок 2600) =

= ((12000 шт. x 9 місяців) + (11 000 шт. x 2 місяця) + (12000 шт. x 1 місяць)) / 12 місяців = 11833 шт.

Чистий прибуток на одну просту акцію (рядок 2610) = 157 014,35 грн. – (0,5 грн. x 1000 шт.) / 11 833 шт. = 13,23 грн.

Загальний обсяг дивідендів власникам простих акцій = 20 000 грн. – 500 грн. = 19 500 грн.

Дивіденди на одну просту акцію (рядок 2650) = 19 500 грн. / 12 000 шт. простих акцій (взято на 31.12.2020р.) = 1,63 грн.



У ряд. 2605 "Скоригована середньорічна кількість простих акцій" наводиться середньорічна кількість простих акцій, що перебували в обігу, скоригована на середньорічну кількість потенційних простих акцій.

2. Розрахунок скорегованого чистого прибутку на одну просту акцію

**Умови конвертації привілейованих акцій у прості:
4 прості акції обмінюються на 1 привілейовану акцію**

У разі конвертації у обороті буде додатково перебувати 4000 шт. простих акцій (4 прості акції x 1000 шт. привілейованих)

Кількість скоригованих простих акцій в обороті (рядок 2605) =
11 833 шт. + 4000 шт. = 15 833 шт.

Чистий прибуток слід збільшити, оскільки при конвертації вся сума дивідендів, яку необхідно було б виплатити власникам привілейованих акцій буде належати власникам простих акцій.

Чистий прибуток = 156 514,35 грн. + 500 грн. = 157 014,35 грн.

Скоригований чистий прибуток на одну просту акцію
(рядок 2615) = 157 014,35 грн. / 15 833 шт. = 9,92 грн.

Назва рядка	Код	Показник
Середньорічна кількість простих акцій	2600	11833
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	15833
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	13,23
Скоригований ЧП (збиток) на одну просту акцію	2615	9,92
Дивіденди на одну просту акцію	2650	1,63

Лекцію закінчено.
Дякую за увагу!

