

Бухгалтерская отчетность: как составить отчет о прибылях и убытках

Бухгалтеры старой школы помнят, что такое отчет о прибылях и убытках. Так ранее называлась **форма № 2 годовой бухгалтерской отчетности**. То есть та самая форма, которая теперь носит название «Отчет о финансовых результатах». Сегодня уделим внимание ее правильному заполнению.

Вспомним основы

Форма № 2 — обязательный отчет, который наравне с балансом подается в составе годовой финансовой отчетности всеми организациями. Его бланк утвержден **Приказом Минфина от 02.07.2010 № 66н**. Затем вышел **приказ Минфина России от 06.04.2015 № 57н**, который внес коррективы в первоначальную форму, в том числе и в ее название. В таком виде она применяется и сегодня.

О том, какие еще формы входят в годовую финансовую отчетность, читайте в этом материале.

Отражает отчет, как понятно из его названия, финансовые итоги, которые компания получила за год, а также их структуру. Цифры приводятся не сами по себе, а сопоставляются с аналогичными показателями предыдущего года. То есть отражается не только статический результат деятельности организации, но и его динамика.

К слову, совсем скоро истекает срок подачи годовой финансовой отчетности. В общем случае его последний день приходится на 31 марта, но в текущем году этот день является выходным. Таким образом, годовую финансовую отчетность за 2017 год нужно подать не позднее **2 апреля 2018 года**. Подается она в ИФНС и территориальное отделение Росстата.

Обратите внимание! Помимо годовой финансовой отчетности, в состав которой входит форма №2, может составляться и промежуточная. Она предназначена не для ИФНС и Службы статистика, а для внутреннего использования учредителями, руководством или экономическим отделом, а также для предоставления заинтересованным лицам — инвесторам, кредитным организациям, партнерам по бизнесу.

Структура отчета

Форма состоит из двух частей:

- заголовочная часть;
- таблица с расчетом финансового результата.

Далее рассмотрим форму и правила ее заполнения более подробно.

Важно знать! Субъекты малого бизнеса вправе подавать отчетность в упрощенной форме. Для этого может применяться упрощенная форма баланса и отчета о финансовых результатах.

Заголовочная или титульная часть

В титульной части отчета указывается основная **информация о налогоплательщике**:

- о наименовании;
- о виде деятельности;
- о организационно-правовой форме;

В правой части заголовочной части располагается небольшая табличка, предназначенная для кодов. В ней указываются:

- дата составления отчета** в формате AA BB CCCC, причем для дня, месяца и года предназначены отдельные ячейки;
- код по **ОКПО**;
- ИНН**;
- код деятельности по **ОКВЭД**;
- коды по **ОКОПФ / ОКФС** (организационная форма / форма собственности);
- код **ОКЕИ** (код единиц измерения).

| Отчет о финансовых результатах | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|------------|--|----|----|-------------------------|---------|------------|------|
| за | | 12 месяцев | | 20 | 17 | г. | | Коды | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | 0710002 | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | 28 | 03 | 2018 |
| Организация | ООО «Энергия» | | | | | по ОКПО | | 00470062 | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | ИНН | | 7703631141 | |
| Вид экономической деятельности | Производство красителей и пигментов | | | | | по ОКВЭД | | 20.12 | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | Общество с ограниченной | | | |
| ответственностью / частная | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | 12300 | 16 |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | по ОКЕИ | | 384 | |

Титульная часть

Табличная часть

Основная таблица состоит из пяти граф:

1. **Пояснения.** Если баланс и отчет о финансовых результатах требуют пояснений, они включаются в состав отчетности. При их наличии в графе 1 формы № 2 указывается номер соответствующего пояснения.
2. **Наименование показателя.** В строках этой графы приводятся различные виды доходов и расходов организации за отчетный год, которые участвуют в расчете финансового результата — выручка, себестоимость, управленческие и коммерческие расходы и так далее. Полный перечень приведен на изображении ниже.
3. **Код.** Это необязательная графа, в которой указаны коды строк отчета.
4. **За текущий год.** Графа, в которой построчно отражаются показатели, указанные в строках графы 2, за текущий год.
5. **За предыдущий год.** Те же показатели, но за предыдущий год.

Вот как выглядит таблица с расчетом финансового результата:

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 12 месяцев | | | За 12 месяцев | | |
|------------------------|---|------|---------------|----|-----------------|---------------|----|-----------------|
| | | | 20 | 17 | г. ³ | 20 | 16 | г. ⁴ |
| | Выручка ² | 2110 | 117842 | | | 83181 | | |
| | Себестоимость продаж | 2120 | (96534) | | | (69955) | | |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 21308 | | | 13226 | | |
| | Коммерческие расходы | 2210 | (4711) | | | (2978) | | |
| | Управленческие расходы | 2220 | (7603) | | | (6581) | | |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 8994 | | | 3667 | | |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 5 | | | 7 | | |
| | Проценты к получению | 2320 | 10 | | | 3 | | |
| | Проценты к уплате | 2330 | (855) | | | (934) | | |
| | Прочие доходы | 2340 | 3600 | | | 15960 | | |
| | Прочие расходы | 2350 | (3930) | | | (17134) | | |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 7824 | | | 1569 | | |
| | Текущий налог на прибыль | 2410 | (2078) | | | (835) | | |
| | в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | 495 | | | 523 | | |
| | Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | (16) | | | 1 | | |
| | Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | 2 | | | (1) | | |
| | Прочее | 2460 | - | | | - | | |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 5764 | | | 732 | | |

Основная таблица

Далее разберем заполнение табличной части построочно.

Строка 2110. Отражается выручка от реализации за вычетом НДС и акцизов. В расчете участвуют субсчета счета 90 «Продажи»: сумма по кредиту субсчета «Выручка» — сумма по дебету субсчета «НДС».

Строка 2120. Отражается дебетовый оборот по субсчету «Себестоимость продаж» счета 90.

Важно! Значение берется в круглые скобки — это означает, что сумма должна вычитаться из общего результата. Все расходы в отчете указываются в круглых скобках.

Строка 2100. Валовый итог. Рассчитывается так: строка 2110 — строка 2120. Положительный результат означает прибыль, отрицательный — убыток.

Строка 2210. Коммерческие расходы — это дебетовый оборот по субсчету к счету 90, предназначенному для учета расходов, связанных с продажей.

Строка 2220. Управленческие расходы также собираются на соответствующем субсчете к счету 90.

Строка 2200. Отражается финансовый результат от реализации:

- если в строке 2100 исчислена прибыль: строка 2100 — строка 2210 — строка 2220 (от прибыли отнимаются расходы коммерческие и управленческие);
- если в строке 2100 получился убыток: строка 2100 + строка 2210 + строка 2220 (расходы прибавляются к убытку).

Строки 2310-2350. В них отражаются отдельные виды доходов, которые прибавляются к прибыли, и расходов, которые из нее вычитаются (при убытке в строке 2100 все наоборот). Сведения об этих доходах и расходах берутся из регистров бухучета.

Строка 2300. Отражается финансовый результат до налогообложения:

- если в строке 2200 прибыль: строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 — строка 2330 + строка 2340 — строка 2350;
- если в строке 2200 убыток: строка 2200 — строка 2310 — строка 2320 + строка 2330 — строка 2340 + строка 2350.

Строка 2410. Заполняется только плательщиками налога на прибыль, то есть организациями, применяющими ОСНО. Указывается сумма налога. В остальных случаях не заполняется (ставится прочерк).

Строка 2430. Изменение отложенных налоговых обязательств: дебетовый оборот — кредитовый оборот по счету 77 без учета кредитового оборота в корреспонденции со счетом 99.

Строка 2450. Изменение отложенных налоговых активов: дебетовый оборот — кредитовый оборот по счету 09 без учета кредитового оборота в корреспонденции со счетом 99.

Строка 2460. Тут отражаются такие расходы:

- суммы налогов на доходы при применении УСН или ЕНВД;
- разница между сформированными до реформации баланса кредитовыми и дебетовыми оборотами по всем субсчетам к счету 99, за исключением субсчетов:
- для учета прибыли или убытка до налогообложения;
- для учета налога на прибыль;
- по учету перерасчетов по налогу за прошлые годы;
- по учету пеней и штрафов по налогам и взносам;
- субсчета 99.9 или 99.99.

Отрицательное значение строки 2460 берется в круглые скобки.

Строка 2400. Отражается финансовый результат за период: строка 2300 — строка 2410 + / — строка 2430 + / — строка 2450 + / — строка 2460.

Важно! Показатель строки 2400 должен соответствовать сумме оборота по счету 99 в корреспонденции со счетом 84.

| Пояснения ¹ | Наименование показателя ² | Код | За 12 месяцев | | | За 12 месяцев | | |
|------------------------|---|------|---------------|------|-----------------|---------------|-----|-----------------|
| | | | 20 | 17 | г. ³ | 20 | 16 | г. ⁴ |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | | - | | | - | |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | - | | | - | |
| | Совокупный финансовый результат периода ⁵ | 2500 | | 5764 | | | 732 | |
| | СПРАВОЧНО | | | | | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | | - | | | - | |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | - | | | - | |

| | | |
|--------------|-----------|-----------------------|
| Руководитель | Андреев | Андреев В. К. |
| | (подпись) | (расшифровка подписи) |

« 28 » марта 2018 г.

Расчет финансового результата, продолжение

Таблица со справочными данными заполняется при их наличии. Здесь отражаются операции, не включенные в прибыль (убыток):

- по строке 2510 — результат от переоценки внеоборотных активов;
- по строке 2520 — результат от прочих операций;

По строке 2500 указывается окончательный финансовый результат, который рассчитывается по формуле: строка 2400 + 2510 + 2520.

По строкам 2900 и 2910 акционерные общества справочно отражают информацию о прибыли или убытке в расчете на акцию.