

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 корректировки 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**:

- наименование;
- вид деятельности;
- организационно-правовая форма;

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

- **дата составления отчета** в формате АА ВВ СССС, 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			Коды		
за 12 месяцев 20 17 г.			Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)			0710002		
Организация	ООО «Энергия»	по ОКПО	28	03	2018
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	00470062		
Вид экономической деятельности	Производство красителей и пигментов	по ОКВЭД	7703631141		
Организационно-правовая форма/форма собственности ответственностью / частная	Общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ОКФС	20.12		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ	12300	16	
			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, управленические 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
			2017 г. ³		2016 г. ⁴	
	Выручка ⁵	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 построчно.

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 вычитываются (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	
			2017 г. ³	2016 г. ⁴	2017 г. ³	2016 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.