**МДК 04.01 «Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»**

**Тема лекции: «Отчёт о финансовых результатах, назначение, структура, порядок формирования показателей»**

Цель: освоить знания и умения по составлению Отчёта о финансовых результатах.

Задачи:

- изучить назначение Отчета о финансовых результатах;

- изучить структуру Отчета о финансовых результатах;

- изучить методику составления Отчета о финансовых результатах.

Актуальность темы лекции обусловлена тем, что Отчет о финансовых результатов является одной из обязательных форм отчетности для всех типов организаций. Информация, содержащаяся в Отчете о финансовых результатах, необходима пользователям не только для осведомленности о финансовом результате деятельности предприятия, но и для понимания факторов, повлиявших на этот финансовый результат.

По завершении отчетного периода организации сдают в ИФНС отчет о финансовых результатах.

**ВАЖНО**. Форма отчета о финансовых результатах не является рекомендуемой. Использовать ее — это обязанность, а не право организаций. Но компания может сама установить степень детализации. Например, расшифровать, из чего складываются коммерческие расходы, и ввести для этого дополнительную строку «В том числе».

Цель заполнения этого отчета — показать, как были рассчитаны итоговые показатели:

-валовая прибыль (убыток);

-прибыль (убыток) от продаж;

-прибыль (убыток) до налогообложения;

-чистая прибыль (убыток).

Каждая итоговая величина получается путем сложения или вычитания промежуточных величин. Например, чтобы найти валовую прибыль, нужно сначала взять два промежуточных показателя: выручку и себестоимость продаж. Затем от первого отнять второй.

 Промежуточные величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус» (то есть отнимаются), нужно указывать в круглых скобках. Некоторые показатели всегда стоят в скобках: коммерческие расходы, проценты к уплате и проч. Но есть и те, которые могут быть либо в скобках, либо без них. Это, к примеру, прибыль (убыток) до налогообложения.

У всех строк есть графа «Пояснения». В ней проставляется номер пояснений, в которых раскрыта информация по данной строке. Если, к примеру, сведения о выручке сведены в справку с номером 15, то перед строкой «Выручка» надо поставить «15».

Раньше отчет о финансовых результатах допускалось заполнять как в тысячах, так и в миллионах рублей. Но сейчас существует только один вариант — в тысячах рублей. Данные поправки в приказ № 66н внесены приказом Минфина [от 19.04.2019 № 61н](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=335757&utm_source=buhonline&utm_medium=content&utm_campaign=content-link-buhonline&utm_content=tag-buxuchet&utm_term=pub15234&promocode=0957).

**Отчет о финансовых результатах: расшифровка строк**

Для каждой строки предусмотрен свой код, его указывают в отдельном столбце. Расшифровка кодов приведена в приложении № 4 к приказу № 66н (таблица 1).

Таблица 1 - Строки отчета о финансовых результатах с кодами и расшифровкой

| Код | Наименование показателя | Что указывать |
| --- | --- | --- |
| 2110 | Выручка | Оборот за отчетный период по кредиту счета 90 субсчет 90.01 «Выручка». Берется без НДС и акцизов |
| 2120 | Себестоимость продаж | Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период: |
| дебет | кредит |
| счет 90 субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» | счет | 202329414345 |
| 2100 | Валовая прибыль (убыток) | Разница между показателем по строке «Выручка» (2110) и показателем по строке «Себестоимость продаж» (2120) |
| 2210 | Коммерческие расходы | Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период: |
| дебет | кредит |
| счет 90 субсчет 90.07 «Себестоимость продаж» | счет 44 |
| 2220 | Управленческие расходы | Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период: |
| дебет | кредит |
| счет 90 субсчет 90.08 «Себестоимость продаж» | счет 26 |
| 2200 | Прибыль (убыток) от продаж | Показатель по строке «Выручка» (2110) за минусом показателей по строкам «Себестоимость продаж» (2120), «Коммерческие расходы» (2210) и «Управленческие расходы» (2220) |
| 2310 | Доходы от участия в других организациях | Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период: |
| дебет | кредит |
| счет 76 субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам» | счет 91 субсчет «Прочие доходы» |
| 2320 | Проценты к получению | Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период: |
| дебет | кредит |
| счет 76 субсчет «Расчеты по процентам полученным»счет 73 субсчет «Расчеты по предоставленным займам» | счет 91 субсчет «Прочие доходы» |
| 2330 | Проценты к уплате | Сумма следующих проводок, сделанных за отчетный период: |
| дебет | кредит |
| счет 91 субсчет «Прочие расходы» | счет | 6667 |
| 2340 | Прочие доходы | Оборот за отчетный период по кредиту счета 91 субсчет «Прочие доходы» за минусом показателей по строкам «Доходы от участия в других организациях» (2310) и «Проценты к получению» (2320) |
| 2350 | Прочие расходы | Оборот за отчетный период по дебету счета 91 субсчет «Прочие расходы» за минусом показателей по строке «Проценты к уплате» (2330) |
| 2300 | Прибыль (убыток) до налогообложения | Сумма строк:«Прибыль (убыток) от продаж» (2200)«Доходы от участия в других организациях» (2310)«Проценты к получению» (2320)«Проценты к уплате» (2330)- берется с минусом, «Прочие доходы» (2340) суммируются, а«Прочие расходы» (2350) берутся с минусом |
| 2410  | Налог на прибыль | Сумма показателей по строкам 2411 и 2412 |
| 2411 | Текущий налог на прибыль | Налог на прибыль по данным налогового учета за отчетный период (не заполняют компании на спецрежимах) |
| 2412 | Отложенный налог на прибыль | Величина, равная по сумме либо отложенному налоговому активу, либо отложенному налоговому обязательству ( см. ПБУ 18/02) |
| 2460 | Прочее | Ее заполняют компании на спецрежимах вместо строки «Текущий налог на прибыль» (2411). Здесь указывают сумму единого налога к уплате |
| 2400 | Чистая прибыль (убыток) |  «Прибыль (убыток) до налогообложения (2300) минус«Налог на прибыль» (2410)+-«Прочее» (2460) |

 Таким образом, отчет о финансовых результатов является одной из важнейших и обязательных форм бухгалтерской отчетности, на основании которого пользователи делают вывод о финансовом результате организации за отчетный период и о факторах, повлиявших на него.

 **Вопросы для контроля:**

1. Для чего необходим Отчет о финансовых результатах?
2. Форма Отчета о финансовых результатах является обязательной или рекомендуемой?
3. Каков принцип группировки показателей в Отчете о финансовом результате?
4. Перечислите статьи Отчета о финансовых результатах, в которых показываются доходы организации?
5. Перечислите статьи Отчета о финансовых результатах, в которых показываются расходы организации?
6. Как вычисляется валовая прибыль (убыток) по данным Отчета о финансовых результатах?
7. Как вычисляется прибыль (убыток) от продаж по данным Отчета о финансовых результатах?
8. Как вычисляется прибыль (убыток) до налогообложения по данным Отчета о финансовых результатах?
9. Как вычисляется чистая прибыль (убыток) по данным Отчета о финансовых результатах?

**Список используемой литературы**

* 1. Федеральный закон Российской Федерации от 29.11.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции 2021 г).
	2. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция 2021г).
	3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция 2021 г).
	4. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет : Учебник. - М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2019. - 512 с.
	5. Бухгалтерские проводки: Учебное пособие/ А.М. Сайгидмагомедов, -2 изд.-М.:Форум, НИЦ ИНФРА-М,2020.-325 с.(СПО)
	6. Захожий А.В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету: учебно-методический комплекс / Захожий А.В., Сергеева И.А.. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 135 c. — ISBN 978-5-4486-0156-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/70768.html>
	7. Шинкарева О.В. Бухгалтерский учет : учебное пособие для СПО / Шинкарева О.В., Золотова Е.Н.. — Саратов : Профобразование, 2018. — 105 c. — ISBN 978-5-4488-0181-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/73749.html>