

Тема 3.2. Отчёт о финансовых результатах

Модели построения отчета о финансовых результатах в российской и международной практике. Состав и содержание отчета о финансовых результатах. Порядок заполнения его статей. Взаимосвязь отчета о финансовых результатах с налоговыми декларациями. Аналитическое использование отчета о финансовых результатах в оценке доходности и рентабельности организации.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Одними из важнейших критериев, характеризующие всю деятельность предприятия за прошедший год, являются показатели бухгалтерской отчетности. В ней содержатся данные, отображающие наличие денежных средств, имущества, задолженностей. В состав бухгалтерской отчетности включены несколько форм, но наиболее значимыми являются баланс и отчет о финансовых результатах. Формирование показателей отчета о финансовых результатах – ключевой параметр для достоверного анализа работы и оценки ее эффективности.

Основная цель формирования отчета о финансовых результатах

В отчете о финансовых результатах объединены все итоги финансовой деятельности предприятия – здесь отображены сведения не только о полученной в отчетном периоде выручке от основных видов деятельности, но и итоговая прибыль организации в целом. Анализ сведений дает возможность увидеть реальное финансовое состояние предприятия и составить план по внесению коррективов в учетную политику или в методику ведения бизнеса.

Порядок составления отчета о финансовых результатах

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена и передана в контролирующие органы:

ИФНС России по месту регистрации юридического лица,

Органы государственной статистики.

Отчетность передается на унифицированных бланках, форма которых разрабатывается Минфином РФ. Коды строк отчета о финансовых результатах также стандартизированы и не подлежат изменению. Малые предприятия имеют право заполнять как сокращенную, так и расширенную форму.

Порядок заполнения отчета о финансовых результатах

Все показатели в составляемом отчете о прибылях и убытках по форме 2 взаимосвязаны между собой, поэтому заполнение отчета о финансовых результатах следует производить в следующей последовательности:

1. Выручка организации – в отчете о финансовых результатах отражается показатель всех поступлений от осуществления основного вида деятельности;

Внимание! При заполнении строки 2110 (выручка) результаты работы вносятся без учета НДС, акцизов или иных обязательных платежей.

2. Себестоимость продаж – отображены сведения о расходах предприятия на приобретение сырья и материалов, необходимых для осуществления реализации товаров и услуг. Оплата закупки не имеет значения;
3. Валовая прибыль (убыток) – первый показатель, характеризующий доходность работы фирмы. Он определяется как разница между выручкой и себестоимостью, что дает возможность проанализировать насколько эффективно распределены ресурсы и правильно ли выбрана ценовая политика организации при заданной себестоимости;
4. Коммерческие расходы — отображаются данные о прямых издержках, которые направлены на сбыт продукции, например, упаковка, доставка, разгрузка, реклама. Здесь сгруппированы все расходы, без которых продажа товаров была бы неосуществима;
5. Управленческие расходы – издержки организации, влияющие на формирование себестоимости реализуемой продукции, но не связанные с производством напрямую.

К ним относят следующие типы затрат:

Аренда и содержание офисных помещений;

Заработная плата административных отделов;

Различные юридические издержки и т.д.

6. Прибыль (убыток) от продаж – это промежуточный показатель уже дает более глубокую оценку деятельности, так как здесь отражается не только результативность продаж, но и все затраченные средства на производство, обеспечение и обслуживание рабочего процесса, реализацию продукции или оказание услуг;
7. Доходы от участия в других организациях – данная строка отражает данные от полученных дополнительных доходов фирмы при совместной деятельности с другими организациями, так и при вложении средств в уставный капитал сторонних предприятий;
8. Проценты к получению – все причитающиеся дополнительные проценты фирмы. Сюда включаются данные по процентам:

Выданных займов и кредитов,

Оформленных банковских вкладов,

Приобретенных векселей.

При заполнении данной строки следует учитывать, что этот дополнительный доход не имеет отношения к основным видам деятельности, т.е. исключаются данные по процентам от выдаваемых кредитов на приобретение продукции фирмы;

Проценты к уплате – отображены расходы по обязательным выплатам процентов по полученным краткосрочным и долгосрочным обязательствам;

Прочие доходы – отображаются суммы полученных за отчетный год дополнительных доходов, не попадающих в предыдущие категории:

Передача в собственность основных средств,

Предоставление собственного имущества во временное пользование за отдельную плату.

Прочие расходы – пени и штрафы, начисленные в отчетном периоде контролирующими органами, расходы за обслуживание банковского счета и т.д.;

Прибыль (убыток) от продаж до налогообложения — основные затраты, понесенные в данном году организацией дополнены расходами, не связанными с основной деятельностью (например, услуги банков);

Текущий налог на прибыль, подлежащий к уплате в отчетном периоде. Может быть определен либо по декларации, предоставленной в ИФНС, либо по данным учетной программы (способ определения должен быть указан в учетной политике);

Строки изменения отложенных налоговых обязательств и активов заполняются предприятиями, применяющими ПБУ № 18, по временным разницам, возникающим в отчетном периоде;

Строка прочее в отчете о финансовых результатах отображает все суммы доходов и расходов, не связанные с основным видом коммерческой деятельности, но напрямую влияющих на формирование финального финансового результата. Например, переплата налога на прибыль при недопустимости искажения строки 2410, штрафные санкции ИФНС и другое;

Чистая прибыль (убыток) – показатель итоговые значения, характеризующие результативность проведенных работ в отчетном периоде. Здесь отображен действительный доход компании после понесенных издержек.

Строка 2520 отчета о финансовых результатах отличается от строки нераспределенной прибыли, заполняемой в бухгалтерском балансе, так как в балансе приведены данные нарастающим итогом, а в форме финансовых результатов – только за отчетный год.

Как считать чистую прибыль: после определения промежуточных результатов деятельности вычесть все дополнительные доходы и расходы, не включенные в их расчет.

Справочные данные о переоценке основных средств, нематериальных активов и суммы разниц, возникающие, например, при пересчете активов с иностранных валют;

Данные, предоставляемые акционерными обществами по акциям.

Как заполнить отчет о финансовых результатах

Чтобы заполнить отчет о финансовых результатах изначально нужно сформировать оборотно — сальдовые ведомости по счетам, отражающим работу предприятия в

рассматриваемом периоде. В отличие от бухгалтерского баланса, в котором приведены итоговые результаты деятельности, составление отчета о финансовых результатах происходит на основании оборотов, т.е. движении средств за отчетный год.

Грамотное формирование отчета о финансовых результатах позволяет:

Своевременно анализировать показатели,

Выявлять причины снижения прибыли.

Это дает возможность принимать решения о перераспределении денежных средств, так как основной целью любого предприятия является максимизация прибыли и снижение издержек. Однако, мониторинг следует проводить постоянно, чтобы не возникало критических падений выручки, так как это может привести к банкротству. Чистая прибыль в отчете – финальный показатель наличия денежных средств у предприятия, поэтому все управленческие решения следует направлять на правильное распределение остатка для получения наибольшей выгоды.