

ПАМЯТКА СТУДЕНТУ

по выполнению и оформлению заданий,
предложенных для дистанционного обучения

Дисциплина: ПМ.04 Составление и использование бухгалтерской отчетности.

МДК. 04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности.

Группа: БУ 3/2 (БУ-23 1/9)

Преподаватель: Дели Ирина Геннадиевна

Тип занятия: лекция №2 за 11.11.2025г

Инструкция по осуществлению обратной связи:

1. Студент должен изучить предложенный материал и выполнить все задания по учебной дисциплине в соответствии с планом выполнения в срок, согласно следующей даты в расписании занятий (или указанной даты в задании).
2. Отчет о выполненном задании отсылается в виде фото выполненной работы или в файловом документе.
3. Название файла должно содержать следующую информацию: индекс группы, ФИО студента, № занятия.

Например: **БУ 3/2 Иванов И.И. Лекция №1**

4. Консультации и отправка выполненного домашнего задания осуществляются по электронному адресу: deliirina2019@yandex.ru

Алгоритм работы над материалом:

План ознакомления и выполнения заданий по усвоению
теоретического материала:

№ п/п	Алгоритм работы над материалом	Источник материала задания	Вид работы
1.	Ознакомьтесь с планом изучения темы и структурой хода занятия	Лекционный материал	устно
2.	Изучите теоретический материал лекции (вопросы плана)	Лекционный материал	устно
3.	Составьте тезисный конспект по плану лекции, используя лекционный материал	Лекционный материал	письменно
4.	Составьте краткий конспект по самостоятельно изученным вопросам: 1. Порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости	https://rk-62.ru/upload/visual_image/source/zaachnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967	письменно
5.	Дайте ответы на контрольные вопросы (в рабочем конспекте)	Лекционный материал	письменно

Рекомендованная литература:

1. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ – (электронный ресурс). Режим доступа-

<https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=501150&ysclid=mhnyae6k9k150653167>

2. Приказ Минфина РФ от 29.07.98 N 34Н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (электронный ресурс). Режим доступа-

3. Мезина Е.А. Составление и использование бухгалтерской (финансовой) отчетности : учеб. для студ. учреждений сред. проф. Образования / Е.А. Мезина – М. : Издательский центр «Академия», 2022 – 256 с.
4. Курс лекций по МДК 04.02 «Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности» 2021г.– (электронный ресурс). Режим доступа - https://rk62.ru/upload/visual_img/source/zaochnoye_otdeleniye/buxgaltery/Lektsii_po_Osnovam_analiza_Trifonova_OA.pdf?ysclid=mhszga80n3136248967

Тема 1.3. Финансовая отчетность организации

Лекция №2. Сущность и значение Отчёта о финансовых результатах. Порядок признания и отражения в форме № 2 её элементов.

Цели:

- понимание сущности отчёта о финансовых результатах;
- выявление значения отчёта о финансовых результатах;
- изучение порядка составления отчёта о финансовых результатах;
- понимание элементов отчёта о финансовых результатах.

План

1. Что такое отчет о финансовых результатах (ОФР)?
2. Назначение ОФР?
3. Как заполнить отчет о финансовых результатах?
4. Структура и содержание отчета о финансовых результатах
5. Форма отчета о финансовых результатах
6. Как проверить правильность заполнения отчета о финансовых результатах?
7. Когда и как сдавать отчет о финансовых результатах в налоговую?

Ход занятия

Одним из ключевых документов финансовой отчетности предприятия является ОФР, что в бухгалтерии расшифровывается как отчет о финансовых результатах. Нередко можно услышать его прежние названия, такие как «Отчет о прибылях и убытках», или просто отсылку к «Форме №2». Рассказываем, что из себя представляет эта форма, как правильно ее подготовить и в какие сроки направить в налоговую.

1. Что такое отчет о финансовых результатах (ОФР)?

Отчет о финансовых результатах (далее ОФР) — это один из базовых элементов финансовой отчетности компании, который отображает сведения о величине доходов, извлеченных компанией, и затратах, произведенных ею в течение заданного времени (чаще всего годового, но допускаются и квартальные, и месячные срезы). Главная задача ОФР — наглядно представить финансовый результат деятельности: была ли по итогам периода зафиксирована прибыль или образовался убыток, отраженный в отчете.

2. Назначение ОФР?

●Для владельцев и управленческого звена фирмы эта отчетность дает возможность оценить результативность работы бизнеса, идентифицировать прибыльные и убыточные сегменты деятельности. На основе данных ОФР принимаются важные управленческие решения.

●Будущим вкладчикам и кредитным организациям он отображает данные для изучения степени рентабельности и финансовой устойчивости компании перед тем, как вкладывать средства или выдавать кредиты.

●Для налоговых инстанций ОФР является обязательной составляющей годовой бухгалтерской документации, которую компании направляют в Федеральную налоговую службу (ФНС).

Проще говоря, бухгалтерский баланс показывает «моментальный снимок» активов и пассивов компании на конкретную дату, а ОФР демонстрирует «фильм»: как фирма работала и какой финансовый итог получила за рассматриваемый интервал.

Разобравшись с отчетностью, вы поймете, как идут дела у вашей компании. А чтобы они шли лучше, важно не только считать доходы и расходы в отчете о финансовых результатах, но и привлекать новых клиентов. Успешная компания сегодня почти всегда имеет свое представительство в интернете. Если вы задумались о создании сайта или вам нужен надежный «дом» для него, загляните на сервис для бизнеса от Рег.ру. Там можно легко зарегистрировать доменное имя и быстро создать сайт самостоятельно с помощью простого конструктора — идеально для новичков, которые хотят заявить о себе онлайн без лишних сложностей и затрат на программистов.

3. Как заполнить отчет о финансовых результатах?

Составление ОФР представляет собой процесс консолидации и систематизации данных о поступлениях и издержках организации за анализируемый период. Информационной основой для формирования отчета служат данные регистров бухгалтерского учета: информация об оборотах по счетам, на которых аккумулируются доходы (счет 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы») и расходы (счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 91 «Прочие расходы»).

Фундаментальный подход к составлению ОФР таков: агрегируются все доходы субъекта хозяйствования за определенный интервал, и из этой суммы вычитается общая величина всех расходов за тот же интервал. Конечный результат показывает полученную прибыль или понесенный убыток.

Важно использовать метод начисления: поступления и затраты фиксируются в том отчетном периоде, к которому они относятся по времени своего возникновения, независимо от фактического поступления или выбытия денежных средств. Например, если товар был отгружен покупателю в декабре, а оплата за него пришла в январе, доход необходимо включить в ОФР за декабрь (или за год, включающий декабрь).

4. Структура и содержание отчета о финансовых результатах

ОФР имеет четко установленную структуру, определенную нормативными документами, и следование ей при формировании отчета обязательно. Показатели внутри отчета представлены в строгой очередности, что позволяет последовательно отследить процесс образования итогового финансового показателя (чистой прибыли или убытка). Рассмотрим основные статьи отчета и их расшифровку:

- **Выручка в отчете о финансовых результатах (код строки 2110)** — доходы от основной операционной деятельности компании: реализация товаров, итогов работ, оказанных услуг (очищенные от НДС и акцизов).

- **Себестоимость реализации (код строки 2120)** — затраты, непосредственно связанные с производством или приобретением проданной продукции или услуг.

- **Валовая прибыль (убыток) (код строки 2100)** — разница между выручкой и себестоимостью. Характеризует рентабельность ключевой деятельности до вычета коммерческих и административных издержек. Расчет: строка 2110 — строка 2120.

- **Коммерческие издержки (код строки 2210)** — расходы, связанные с процессом продажи товаров и услуг (например, реклама, упаковка, логистика).

- **Управленческие издержки (код строки 2220)** — общефирменные затраты на администрирование организации (оплата труда менеджмента, аренда офисных помещений, канцелярские товары). В соответствии с учетной политикой могут включаться в себестоимость.

- **Прибыль (убыток) от реализации (код строки 2200)** — финансовый результат от основного вида деятельности после учета всех операционных затрат. Вычисляется как: строка 2100 — строка 2210 — строка 2220.

- **Доходы от вложений в другие компании (код строки 2310)** — поступления в форме дивидендов от зависимых или дочерних предприятий.

- **Проценты к получению (код строки 2320)** — начисленные процентные доходы по выданным займам, размещенным депозитам.

- **Проценты к уплате (код строки 2330)** — расходы по процентам за использование кредитных и заемных ресурсов.

●**Прочие доходы (код строки 2340)** — поступления, не связанные с основным направлением бизнеса (от продажи основных средств, положительные курсовые разницы, полученные штрафы).

●**Прочие расходы (код строки 2350)** — затраты, не относящиеся к основной деятельности уплаченные пени, расходы на благотворительность, списанная остаточная стоимость выбывших активов).

●**Прибыль (убыток) до налогообложения (код строки 2300)** — финансовый результат всей деятельности перед исчислением налога на прибыль. Формируется путем сложения: строка 2200 + строка 2310 + строка 2320 + строка 2340, с последующим вычитанием: строка 2330 + строка 2350.

●**Налог на прибыль (код строки 2410)** — сумма исчисленного налога на прибыль (включая текущий налог и изменения отложенных налогов).

●**Прочее (код строки 2460)** — здесь отражаются, например, изменения отложенных налоговых активов и обязательств, не связанные с прибылью или убытком, иные аналогичные значения.

●**Чистая прибыль в отчете о финансовых результатах (убыток) (код строки 2400)** — итоговый финансовый результат компании после всех налоговых вычетов и корректировок. Эта величина прибыли может быть направлена на цели, определяемые компанией (например, выплата дивидендов собственникам или реинвестирование в развитие). Рассчитывается как: строка 2300 — строка 2410 +/- строка 2460 (и другие корректирующие строки).

5. Форма отчета о финансовых результатах

Форма ОФР утверждена Приказом Минфина России № 66н от 02.07.2010 (с последующими изменениями и дополнениями). Этот документ имеет унифицированный код по ОКУД 0710002.

Наряду с общепринятой (полной) формой ОФР, описанной выше, существует и упрощенная версия, которую вправе применять малые предприятия и некоммерческие организации (НКО) при выполнении определенных условий. Упрощенная форма отличается меньшим числом строк за счет укрупнения (агрегирования) некоторых показателей.

Актуальную форму отчета можно найти в справочно-правовых системах («КонсультантПлюс», «Гарант») или в программном обеспечении для ведения бухучета.

6. Как проверить правильность заполнения отчета о финансовых результатах?

Неточности в отчете о финансовых результатах чреваты принятием ошибочных управленческих решений и возникновением сложностей с фискальными органами. Поэтому целесообразно провести предварительный анализ отчета о финансовых результатах.

В первую очередь нужно сверить все числовые данные отчета о финансовых результатах с информацией, отраженной на счетах бухучета (используя оборотно-сальдовую ведомость, карточки или анализ счетов 90, 91, 99). Необходимо перепроверить расчет всех промежуточных и финальных индикаторов согласно формулам, заложенным в структуру документа.

Следует проконтролировать корректность вычисления всех промежуточных и итоговых показателей согласно формулам, заложенным в структуру формы.

Рекомендуется выполнить контрольные соотношения для сверки данных ОФР с показателями других форм отчетности, особенно с бухгалтерским балансом. Например, показатель чистой прибыли (убытка) из ОФР (строка 2400) напрямую связан со значением строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (строка 1370) бухгалтерского баланса. Изменение показателя нераспределенной прибыли в балансе за год должно соответствовать чистой прибыли из ОФР с поправкой на выплаченные дивиденды и иные подобные операции.

Данные ОФР также полезно соотнести с цифрами из декларации по налогу на прибыль. Хотя величины доходов и расходов в ОФР (по правилам бухучета) и в налоговой декларации (по нормам налогового учета) могут не совпадать, между ними должна быть логическая связь. Расчетная сумма налога на прибыль в ОФР (строка 2410) должна быть обоснована.

Сравните показатели текущего отчета с аналогичными данными за предыдущий год. Значительные отклонения нуждаются в пояснении (например, рост объемов продаж, крупные единовременные расходы).

Большинство современных учетных программ содержат встроенные инструменты для автоматической проверки заполнения отчетных форм и контроля их взаимосвязки.

7. Когда и как сдавать отчет о финансовых результатах в налоговую?

ОФР подается в составе пакета годовой бухгалтерской отчетности. Предельная дата представления — не позднее трех месяцев после окончания отчетного года. Следовательно, отчетность за 2024 год должна быть направлена в ИФНС до 31 марта 2025 года. Если 31 марта выпадает на выходной или праздничный день, срок переносится на ближайший следующий рабочий день.

Отчетность адресуют в территориальный налоговый орган по месту нахождения юридического лица. Годовой пакет бухгалтерской отчетности, включающий ОФР, направляется только в электронном виде через операторов электронного документооборота (ЭДО) с использованием телекоммуникационных каналов связи.

Важно знать, что представленная в ФНС бухгалтерская отчетность включается в Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО). ГИР БО — это общедоступная база данных, где можно ознакомиться с отчетностью множества российских компаний.

ОФР — это не только формальное требование для взаимодействия с налоговой службой. Знание его строения и заложенных в нем показателей даст возможность грамотно организовывать финансовые потоки компании и принимать взвешенные управленческие решения.

II. Закрепление изученного материала

Контрольные вопросы:

1. Что такое отчёт о финансовых результатах (
2. Зачем формируют отчёт о финансовых результатах?
3. Какие виды доходов и расходов выделяют в отчёте о финансовых результатах
4. По какому принципу составляют отчёт о финансовых результатах?
5. Какие элементы должны быть отражены в отчёте о финансовых результатах (форма №2)
6. Как в отчёте о финансовых результатах отражают коммерческие расходы?
7. Как в отчёте о финансовых результатах отражают управленческие расходы?
8. Как в отчёте о финансовых результатах отражают прибыль или убыток от продаж?