

Как заполнить отчет о финансовых результатах 2019

Издательство "Главная книга", 29.01.2020

Типовая форма отчета утверждена Минфином.

ФНС отредактировала машиночитаемую форму КНД 0710099 с учетом изменений в ПБУ 18/02, вступающих в силу с 2020 г. Но составлять отчетность за 2019 г. по новой форме не обязательно. Она подойдет только тем, кто уже добровольно применяет обновленное ПБУ 18/02.

В отчете приведите данные за 2019 и 2018 гг. Расходы и убытки показывайте в скобках.

В строке 2110 покажите выручку за год без НДС. Она равна разнице между кредитовым оборотом по субсчету 90.01 и дебетовым оборотом по субсчету 90.03. В строке 2120 - укажите дебетовый оборот по субсчету 90.02.

Валовая прибыль или убыток в строке 2100 - это разница между строками 2110 и 2120.

В строке 2210 укажите дебетовый оборот по субсчету "Расходы на продажу" или другому аналогичному субсчету к счету 90. В строке 2220 - по субсчету "Управленческие расходы".

Прибыль от продаж в строке 2200 - это строка 2100, уменьшенная на строки 2210 и 2220.

В строке 2310 укажите кредитовый оборот по субконто "Дивиденды" к счету 91, в строке 2320 - по субконто "Проценты к получению". В строке 2330 - дебетовый оборот по субконто "Проценты к уплате".

Прочие расходы и доходы в строках 2350 и 2340 - это любые расходы и доходы со счета 91, кроме процентов, дивидендов и НДС.

Строка 2300 "Прибыль (убыток) до налогообложения" - это прибыль или убыток от продаж из строки 2200, скорректированная на доходы и расходы из строк 2310 - 2350.

В строку 2410 перенесите сумму из строки 180 листа 02 годовой декларации по налогу на прибыль.

В строке 2421 свернуто покажите обороты по субсчетам "ПНО" и "ПНА" к счету 99. Если ПНО больше, чем ПНА, значение укажите в скобках, если наоборот - без скобок.

В строке 2430 будет разница между кредитовым и дебетовым оборотом по счету 77. Положительный результат укажите в скобках, отрицательный - без скобок.

В строке 2450 укажите разницу между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 09. Положительный результат укажите без скобок, отрицательный - в скобках.

В строке 2460 свернуто покажите прочие доходы и расходы, которые сразу относятся на счет 99, например пени и штрафы по налогам.

Для расчета чистой прибыли в строке 2400 скорректируйте прибыль или убыток до налогообложения из строки 2300 на значения строк 2410, 2430, 2450 и 2460. Для проверки сравните сумму из строки 2400 с оборотом по счету 99 в корреспонденции со счетом 84 - они должны быть равны.

Данных для строк 2510 и 2520 обычно нет, поэтому совокупный финансовый результат в строке 2500 равен чистой прибыли или убытку в строке 2400.

Пример. Заполнение отчета о финансовых результатах

Исчисленный налог на прибыль по декларации за 2019 г. - 1 869 800 руб., корректировка налога на прибыль за прошлые годы 22 000 руб. отражена проводкой Д 68 - К 99.02. Данные о доходах и расходах приведены во фрагментах бухгалтерских регистров, сформированных до реформации баланса. При реформации проводкой Д 99 - К 84 списана чистая прибыль 7 143 200 руб.

Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости

Счет (субсчет)		Оборот	
Номер	Наименование	Дебет	Кредит
09	Отложенные налоговые активы	47 000	40 000
77	Отложенные налоговые обязательства	100 000	80 000
90	Продажи	177 000 000	177 000 000
90.01	Выручка		177 000 000
90.02	Себестоимость продаж	80 000 000	
90.03	НДС	27 000 000	
90.07	Расходы на продажу	25 000 000	
90.08	Управленческие расходы	30 000 000	
90.09	Прибыль/убыток от продаж	15 000 000	
91	Прочие доходы и расходы	14 036 000	14 036 000
91.01	Прочие доходы		4 000 000
91.02	Прочие расходы	10 036 000	
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	4 000 000	10 036 000
99	Прибыли и убытки	11 886 800	19 022 000
99.01	Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	10 036 000	19 000 000
99.02	Налог на прибыль	1 842 800	22 000
99.02.1	Условный расход по налогу на прибыль	1 792 800	
99.02.3	Постоянное налоговое обязательство	50 000	

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 91.01

Субконто	Оборот за период	
	Дебет	Кредит
Курсовые разницы		100 000
Дивиденды полученные		3 000 000
Проценты к получению		214 000
Списание просроченной дебиторской задолженности		350 000
Страховое возмещение		100 000
Доход от продажи ОС		236 000
Итого		4 000 000

Оборотно-сальдовая ведомость по субсчету 91.02

Субконто	Оборот за период	
	Дебет	Кредит
Банковские услуги	10 000	
Проценты к уплате	7 000 000	
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	2 000 000	
Убытки прошлых лет	700 000	
Курсовые разницы	290 000	
НДС	36 000	
Итого	10 036 000	

Отчет о финансовых результатах за год (данные за прошлый год - из прошлогоднего отчета).

Отчет о финансовых результатах
за _____ год _____ 20 _____ 19 г.

Организация _____ ООО "Альфа" _____	Форма по ОКУД _____	Коды _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____	Дата (число, месяц, год) _____	16 03 2020
Вид экономической деятельности _____	по ОКПО _____	01234567
_____ торговля _____	ИНН _____	7722345678
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ Общество с ограниченной ответственностью _____	по ОКВЭД 2 _____	46.40.0
_____ / частная собственность _____	по ОКОПФ/ОКФС _____	12300 16
Единица измерения: тыс. руб. _____	по ОКЕИ _____	384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год _____ 20 _____ 19 г. ³	За _____ год _____ 20 _____ 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	150 000	120 000
	Себестоимость продаж	2120	(80 000)	(64 000)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	70 000	56 000
	Коммерческие расходы	2210	(25 000)	(20 000)
	Управленческие расходы	2220	(30 000)	(24 000)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 000	12 000
	Доходы от участия в других организациях	2310	3 000	4 000
	Проценты к получению	2320	214	-
	Проценты к уплате	2330	(7 000)	(8 000)
	Прочие доходы	2340	750	600
	Прочие расходы	2350	(3 000)	(1 200)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8 964	7 400
	Текущий налог на прибыль	2410	(1 870)	(1 225)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(50)	(20)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	20	(300)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	7	25
	Прочее	2460	22	(2)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	7 143	5 898

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За _____ год 20__19__ г. ³	За _____ год 20__18__ 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 ⁶	2500	7 143	5 896
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Иванов И.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

* 16 * марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 5417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».



См. также:

- [Как заполнить бухгалтерский баланс](#)
- [Как заполнить отчет об изменениях капитала](#)
- [Как заполнить отчет о движении денежных средств](#)
- [Как заполнить пояснения к бухгалтерскому балансу](#)