

Учет финансового результата и капитала



1. Финансовый результат деятельности организации и схема его формирования

Финансовый результат (прибыль, убыток) деятельности организации за отчетный период — это разница между доходами и расходами организации за период.

Различают финансовый результат:

- от обычных видов деятельности
- от прочих операций

Финансовый результат от обычных видов деятельности выявляется на счете **90** «Продажи» в виде разницы между суммой выручки (за вычетом возмещаемых налогов) и полной фактической себестоимостью проданной продукции

- по **Д 90** «Продажи» отражается полная себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг) + возмещаемые налоги
- по **К 90** «Продажи» — выручка от продажи продукции (товаров, работ и услуг).

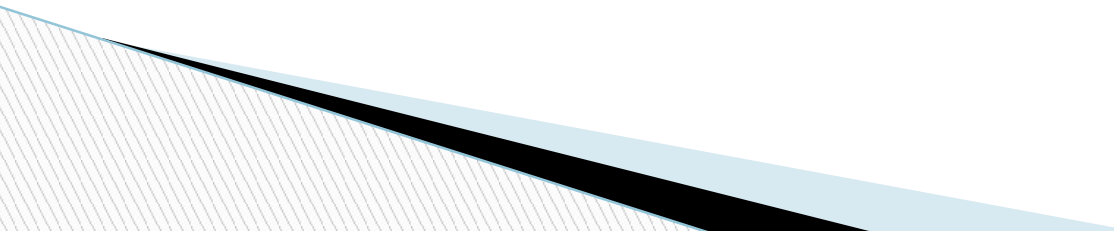
Учет продаж на **счете 90** ведется в разрезе утвержденных к нему субсчетов:

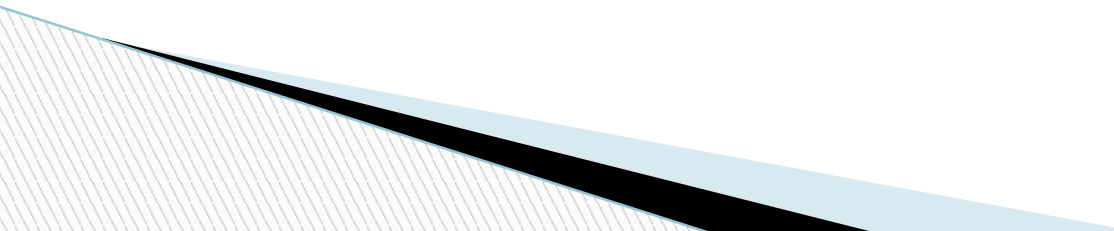
- **90-1** «Выручка»
- **90-2** «Себестоимость продаж»
- **90-3** «Налог на добавленную стоимость»
- **90-4** «Акцизы»
- **90-9** «Прибыль / убыток от продаж»

- ▣ **Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»** предназначен для выявления **финансового результата за отчетный месяц**, который исчисляется путем сопоставления суммы дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4 с суммой кредитовых оборотов по субсчету 90-1.
- ▣ Выявленная сумма списывается с субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».
- ▣ Таким образом, по окончании каждого месяца синтетический счет 90 «Продажи» сальдо не имеет, хотя все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, которое накапливается с января по декабрь.
- ▣ В конце отчетного года, т. е. в конце декабря, все субсчета внутри счета 90 закрываются. В результате на начало каждого нового отчетного года субсчета внутри счета 90 сальдо не имеют.

Формирование финансового результата от прочих операций осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы»

К счету **91 «Прочие доходы и расходы»** открываются субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»
 - 91-2 «Прочие расходы»
 - 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
-
- Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 осуществляются накопительно в течение года.
 - Ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по этим субсчетам определяется сальдо прочих доходов и расходов, которое списывается с **субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»** на **счет 99 «Прибыли и убытки»**.
 - Таким образом, счет 91 не имеет сальдо на начало и конец месяца, но у субсчетов остается дебетовый или кредитовый остаток.
 - По окончании года субсчета 91-1 и 91-2 закрываются на субсчет 91-9.
 - Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.
- 

- ▣ **Учет прочих доходов и расходов, связанных с чрезвычайными обстоятельствами**, осуществляется непосредственно на счете **99 «Прибыли и убытки»**.
 - ▣ К **чрезвычайным доходам** относятся суммы страхового возмещения, полученные для покрытия убытков от стихийных бедствий, пожаров, наводнений и т. п.
 - ▣ К **чрезвычайным расходам** относятся некомпенсируемые потери от чрезвычайных ситуаций.
- 

Конечный финансовый результат — чистая прибыль (убыток), полученная от обычных видов деятельности, а также от прочих операций организации за отчетный год

- Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации используется счет **99 «Прибыли и убытки»**.

В течение отчетного года на счете 99 отражаются:

- прибыли и убытки от обычных видов деятельности в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»
- сальдо прочих доходов и расходов счета 91 «Прочие доходы и расходы»
- начисленные доходы и расходы по чрезвычайным ситуациям
- начисленный расход по налогу на прибыль в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Корреспонденции счетов по учету финансовых результатов

Содержание операции	Д	К
Отражена выручка от продажи продукции с НДС	62	90-1
Начислен НДС	90-3	68
Списана фактическая производственная себестоимость продукции	90-2	43 (20)
Отражена экспортная пошлина	90-5	68
Списаны расходы на продажу	90-6	44
Отнесена выявленная сумма прибыли от продаж на счет прибылей и убытков	90-9	99
Отнесена выявленная сумма убытка от продаж на счет прибылей и убытков	99	90-9
Списываются обороты по учету выручки от продаж (закрывается субсчет)	90-1	90-9
Списываются обороты по учету себестоимости (закрывается субсчет)	90-9	90-2
Списываются обороты по учету НДС (закрывается субсчет)	90-9	90-3
Списываются обороты по учету экспортной пошлины (закрывается субсчет)	90-9	90-5
Списываются обороты по учету расходов на продажу (закрывается субсчет)	90-9	90-6

Корреспонденции счетов по учету финансовых результатов (продолжение)

Содержание операции	Д	К
Отражение прочих доходов	10, 50, 52, 62, 58 ...	91-1
Отражение прочих расходов	91-2	10, 70, 69, 76 ...
Отнесена выявленная сумма прибыли от прочих доходов и расходов на счет прибылей и убытков	91-9	99
Отнесена выявленная сумма убытка от прочих доходов и расходов на счет прибылей и убытков	99	91-9
Списываются обороты по учету прочих доходов (закрывается субсчет)	91-1	91-9
Списываются обороты по учету прочих расходов (закрывается субсчет)	91-9	91-2
Закрыт счет 99 «Прибыли и убытки» на сумму:		
- чистой прибыли	99	84
- убытка	84	99

2. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

- ▣ **Нераспределенная прибыль** — накопленная часть чистой прибыли, оставшаяся в распоряжении организации после выплаты дивидендов учредителям и отчислений в резервный капитал.
- ▣ **Непокрытый убыток** — сумма, на которую уменьшилась величина собственного капитала организации.
- ▣ Для учета нераспределенной прибыли используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Корреспонденции счетов по учету нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

Направление расходования нераспределенной прибыли	Д	К
Начисление дивидендов акционерам (участникам) и удержание налога на доходы	84 75	75 68
Начисление дивидендов акционерам — работникам организации:	84	70
Погашение убытков прошлых лет	84 субсчет «Прибыль отчетного года к распределению»	84 субсчет «Непокрытый убыток»
Пополнение резервного капитала	84	82
Увеличение уставного капитала	84	80
Начисление премий сотрудникам организации	84	70

3. Учет уставного капитала

Уставный капитал представляет собой сумму средств, первоначально инвестированных учредителями для обеспечения основной деятельности организации.

Для учета уставного капитала используется пассивный счет **80 «Уставный капитал»**.

В РФ кредитовое сальдо по счету «Уставный капитал» должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах.

Записи по счету производятся только при внесении соответствующих изменений в учредительные документы.

Государственная регистрация организации отражается в учете корреспонденцией счетов:

- ▣ Д75 «Расчеты с учредителями» К80 «Уставный капитал»

Фактическое поступление сумм вкладов учредителей отражается корреспонденцией счетов:

Содержание операции	Д	К
Внесены денежные вклады	50, 51, 52	75
Внесены имущественные вклады	08, 10	75

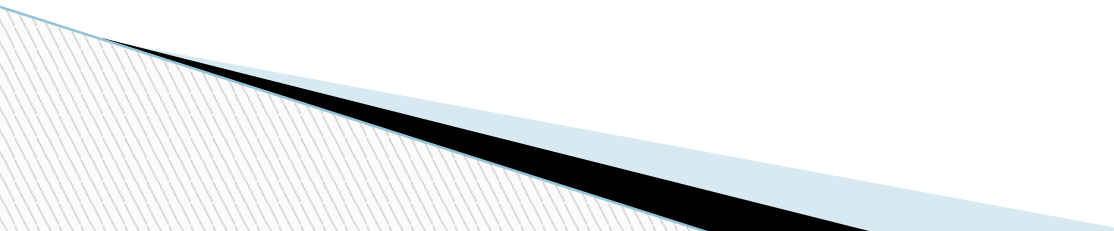
Оценка вносимого имущества производится по согласованной учредителями оценке на основе реальных рыночных цен.

Для определения рыночной стоимости должен привлекаться независимый оценщик.

Случаи увеличения уставного капитала:

- внесение дополнительных вкладов
- прием нового учредителя
- направление части прибыли на увеличение уставного капитала
- дополнительная эмиссия акций
- увеличение номинала акций

Случаи уменьшения уставного капитала:

- уменьшение номинала акций
 - выкуп собственных акций, долей
- 

4. Учет добавочного капитала

Добавочный капитал — прирост / уменьшение капитала организации за счет следующих доходов / расходов:

- эмиссионный доход — сумма разницы между номинальной стоимостью и ценой продажи собственных акций организации;
- курсовые разницы, связанные с формированием уставного капитала;
- переоценка основных средств.

Средства добавочного капитала могут быть направлены на увеличение уставного капитала.

Для учета добавочного капитала используется пассивный счет **83 «Добавочный капитал»**.

Корреспонденции счетов по учету добавочного капитала

Содержание операции	Д	К
Образование добавочного капитала:		
- отражена дооценка основных средств	01	83
	83	02
- учтен эмиссионный доход от реализации акций	50, 51	83
- учтена положительная курсовая разница по вкладу иностранного участника	75	83
Использование средств добавочного капитала:		
- направлены средства на увеличение уставного капитала	83	75
- списана дооценка основных средств при их выбытии	83	84
- отражена отрицательная курсовая разница по вкладу иностранного участника	83	75

5. Учет резервного капитала

Резервный капитал — это часть накопленной чистой прибыли организации, зарезервированной на определенные цели.

Формирование:

- законодательная обязанность (для акционерных обществ не менее 5% от уставного капитала)
- добровольно в соответствии с учредительными документами организации

Используется резервный капитал на:

- покрытие убытков
- целевые мероприятия организации (погашение облигаций, выкуп собственных акций)
- дивиденды по привилегированным акциям

Для учета используется пассивный счет **82 «Резервный капитал»**

Корреспонденции счетов по учету резервного капитала

Содержание операции	Д	К
Формирование резервного капитала за счет отчислений от нераспределенной прибыли	84	82
Направлены средства резервного капитала на покрытие убытка за отчетный год	82	84