

Понятие финансового результата

- **Финансовый результат** - прирост (уменьшение) собственного капитала организации за отчетный период в результате осуществления финансово-хозяйственной деятельности
- **Конечный финансовый результат (прибыль или убыток)** - разница между доходами и расходами организации.

Доходы организации

- **Доходы организации** -увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества). п.2 ПБУ 9/99

Доходы организации

В зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

(п.4 ПБУ 9/99)

Доходы организации

- **доходы от обычных видов деятельности** - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 9/99)
- **прочие доходы** - доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (п.4 ПБУ 9/99)

Расходы организации

- **Расходы организации** - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
п.2 ПБУ 10/99

Расходы организации

В зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

п.4 ПБУ 10/99

Расходы организации

- **расходы по обычным видам деятельности** - расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг (п.5 ПБУ 10/99)
- **прочие расходы** - расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности (п.4 ПБУ 10/99)

Порядок признания доходов

- **Доходы (выручка) от обычных видов**

деятельности - сумма поступления денежных средств, стоимости иного имущества и величина дебиторской задолженности (п.6 ПБУ 9/99) .

Порядок признания доходов

Условия признания доходов (п.12 ПБУ 9/99) :

- 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- 2) сумма выручки может быть определена;
- 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- 5) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Порядок признания расходов

- **Расходы по обычным видам деятельности** – сумма оплаты в денежной и иной форме или величина кредиторской задолженности (п.6 ПБУ 10/99)

Порядок признания расходов

- **Условия признания расходов** (п.16 ПБУ 10/99):
 - 1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - 2) сумма расхода может быть определена;
 - 3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Учет финансового результата от обычных видов деятельности

Определяется по данным счета 90
«Продажи».

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

Учет финансового результата от обычных видов деятельности

на сумму выручки от продаж

- Дебет сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Кредит сч. 90-1 «Выручка»

на себестоимость проданной продукции

- Дебет сч. 90-2 «Себестоимость продаж»
- Кредит сч. 43 «Готовая продукция»

на сумму начисленного НДС

- Дебет сч. 90-3 «Налог на добавленную стоимость»
- Кредит сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС»

на сумму прибыли от продаж

- Дебет сч. 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»
- Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки»

на сумму убытка от продаж

- Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»
- Кредит сч. 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Учет финансового результата от прочей деятельности

Определяется по данным счета 91
«Прочие доходы и расходы»

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Учет финансового результата от прочей деятельности

Прочие доходы:

поступления от продажи основных средств и иных активов, предоставления за плату во временное пользование активов организации

- Дебет сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
- Кредит сч. 91-1 «Прочие доходы»

поступления от с участия в уставных капиталах других организаций, проценты по займам предоставленным другим организациям

- Дебет сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
- Кредит 91-1 «Прочие доходы»

Учет финансового результата от прочей деятельности

штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров

- Дебет сч. 76-2 «Расчеты по претензиям»
- Кредит сч. 91-1 «Прочие доходы»

активы, полученные безвозмездно

- Дебет сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» (в части основных средств и нематериальных активов), 10 «Материалы»,
- Кредит сч. 98-2 «Безвозмездные поступления»

по мере начисления амортизации (по основным средствам и нематериальным активам) или по мере выбытия материально-производственных запасов

- Дебет сч. 98-2 «Безвозмездные поступления»
- Кредит сч. 91-1 «Прочие доходы»

Учет финансового результата от прочей деятельности

суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности

- Дебет сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.
- Кредит сч. 91-1 «Прочие доходы»

положительные курсовые разницы

- Дебет сч. 58 «Финансовые вложения», сч. 50 «Касса», 52 «Валютные счета», сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др.
- Кредит сч. 91-1 «Прочие доходы»

Учет финансового результата от прочей деятельности

неучтенные ценности, выявленные при инвентаризации

- Дебет сч. 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 50 «Касса»
- Кредит сч. 91-1 «Прочие доходы»

Учет финансового результата от прочей деятельности

Прочие расходы:

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации

- Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»
- Кредит сч. 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов»

Учет финансового результата от прочей деятельности

расходы на ремонт переданных в аренду основных средств:

- Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»
- Кредит сч. 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций:

- Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»
- Кредит сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Учет финансового результата от прочей деятельности

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов):

- Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»
- Кредит сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

отчисления в оценочные резервы

- Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»
- Кредит сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам», сч. 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»,
- сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Учет финансового результата от прочей деятельности

подлежащие уплате штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров

- Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»
- Кредит сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности

- Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»
- Кредит сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Учет финансового результата от прочей деятельности

отрицательные курсовые разницы:

- Дебет сч. 91-2 «Прочие расходы»
- Кредит сч. 50 «Касса», 52 «Валютные счета», 58 «Финансовые вложения», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др.

прибыль от прочей деятельности

- Дебет сч. 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
- Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки»

убыток от прочей деятельности

- Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»
- Кредит сч. 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Учет конечного финансового результата

Конечный финансовый результат формируют:

- финансовый результат от обычных видов деятельности;
- финансовый результат прочей деятельности;
- начисленные платежи налога на прибыль и причитающихся налоговых санкций .

Учет конечного финансового результата

Счет 99 «Прибыли и убытки»

В течение года по окончании каждого месяца

финансовый результат от обычных видов деятельности

- Дебет сч. 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»
- Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки»
- или
- Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»
- Кредит сч. 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

финансовый результат прочей деятельности

- Дебет сч. 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
- Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки»
- или
- Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»
- Кредит сч. 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

начисленные платежи налога на прибыль и суммы причитающихся налоговых санкций

Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»

- Кредит сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Учет конечного финансового результата

По окончании отчетного года заключительной записью декабря счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается

на сумму чистой прибыли отчетного года

- Дебет сч. 99 «Прибыли и убытки»
- Кредит сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

на сумму убытка, полученного в отчетном году

- Дебет сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки»