

Тема 9: «Учет финансовых результатов»

Пример

Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
1а	<i>Справка-расчет бухгалтерии. ведомость результатов от продаж</i> Списан финансовый результат от продажи изделий (прибыль)	76000		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
1а	<i>Справка-расчет бухгалтерии. ведомость результатов от продаж</i> Списан финансовый результат от продажи изделий (прибыль)	76000	90/9	99

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
16	<i>Справка-расчет бухгалтерии. ведомость результатов от продаж</i> Списан финансовый результат от продажи готовой продукции (убыток)	16000		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
16	<i>Справка-расчет бухгалтерии. ведомость результатов от продаж</i> Списан финансовый результат от продажи готовой продукции (убыток)	16000	99	90/9

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
2	<i>Расчет бухгалтерии, претензия (20.12.2008 г.)</i> Признана должником (ОАО «Сигма») сумма штрафа, предъявленного за нарушение условий поставки по договору	4000		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
2	<i>Расчет бухгалтерии, претензия (2.12.08 г.)</i> Признана должником (ОАО «Сигма») сумма штрафа, предъявленного за нарушение условий поставки по договору	4000	76/2	91/1

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
3	<i>Расчет бухгалтерии, претензия (6.12.2008 г.)</i> Предъявлена претензия СП «Витязь" за нарушение им условий оплаты поставки продукции по договору	5000		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
3	<i>Расчет бухгалтерии, претензия (6.12.2008 г.)</i> Предъявлена претензия СП «Витязь" за нарушение им условий оплаты поставки продукции по договору	5000	76/2	91/1

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
4	<i>Расчет бухгалтерии, претензия</i> Начислен штраф за поставку некачественной продукции в пользу ЗАО «Радеж»	2000		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
4	<i>Расчет бухгалтерии, претензия</i> Начислен штраф за поставку некачественной продукции в пользу ЗАО «Радеж»	2000	91/2	76/2

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
5	<i>Расчет бухгалтерии, претензия</i> В пользу ЗАО «Альфа» начислена неустойка за недопоставку товаров	1200		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
5	<i>Расчет бухгалтерии, претензия</i> В пользу ЗАО «Альфа» начислена неустойка за недопоставку товаров	1200	91/2	76/2

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
6	<i>Справка-расчет бухгалтерии</i> Принят к вычету НДС по полученным транспортным услугам МП «Трансавто»	3600		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
6	<i>Справка-расчет бухгалтерии</i> Принят к вычету НДС по полученным транспортным услугам МП «Трансавто»	3600	68	19

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
7	<i>Расходный кассовый ордер № 82. Авансовый отчет Львова О.П. от 17.12.08 г.</i> а) Получено из кассы на хозяйственные нужды	3500		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
7	<i>Расходный кассовый ордер № 82. Авансовый отчет Львова О.П. от 17.12.08 г.</i> а) Получено из кассы на хозяйственные нужды	3500	71	50

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
7	<i>Авансовый отчет Львова О.П. от 17.12.08 г.</i> б) Израсходовано на проведение спортивно-оздоровительных мероприятий, организованных в честь профессионального праздника	3000		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
7	<i>Авансовый отчет Львова О.П. от 17.12.08 г.</i> б) Израсходовано на проведение спортивно-оздоровительных мероприятий, организованных в честь профессионального праздника	3000	91/2	71

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
7	<i>Авансовый отчет Львова О.П. от 17.12.08 г.</i> в) Начислено ПНО по расходам на спортивно-оздоровительные мероприятия	?		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
7	<i>Авансовый отчет Львова О.П. от 17.12.08 г.</i> в) Начислено ПНО по расходам на спортивно-оздоровительные мероприятия	720		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
7	<i>Авансовый отчет Львова О.П. от 17.12.08 г.</i> в) Начислено ПНО по расходам на спортивно-оздоровительные мероприятия	720	99	68

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
8	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен налог на имущество	4300		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
8	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен налог на имущество	4300	91/2	68

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
9	<i>Акт приемки основных средств. Расчет бухгалтерии</i> а) Безвозмездно получен фрезерный станок	80000		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
9	<i>Акт приемки основных средств. Расчет бухгалтерии</i> а) Безвозмездно получен фрезерный станок	80000	08	98

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
9	<i>Акт приемки основных средств. Расчет бухгалтерии</i> б) Станок введен в эксплуатацию	80000		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
9	<i>Акт приемки основных средств. Расчет бухгалтерии</i> б) Станок введен в эксплуатацию	80000	01	08

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
9	<i>Акт приемки основных средств. Расчет бухгалтерии</i> в) Начислены ОНА по безвозмездному поступлению станка	?		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
9	<i>Акт приемки основных средств. Расчет бухгалтерии</i> в) Начислены ОНА по безвозмездному поступлению станка	19200		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
9	<i>Акт приемки основных средств. Расчет бухгалтерии</i> в) Начислены ОНА по безвозмездному поступлению станка	19200	09	68

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
10	<i>Расчет бухгалтерии</i> Погашены ОНА, приходящиеся на декабрь (по амортизации введенных в эксплуатацию объектов основных средств, полученных безвозмездно)	290		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
10	<i>Расчет бухгалтерии</i> Погашены ОНА, приходящиеся на декабрь (по амортизации введенных в эксплуатацию объектов основных средств, полученных безвозмездно)	290	68	09

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
11	<i>Расчет бухгалтерии</i> Отражено погашение ОНО, приходящееся на декабрь 2008 г. (по суммам начисленной амортизации по компьютерной программе)	16		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
11	<i>Расчет бухгалтерии</i> Отражено погашение ОНО, приходящееся на декабрь 2008 г. (по суммам начисленной амортизации по компьютерной программе)	16	77	68

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
12	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен постоянный налоговый актив по сложившейся переплате налога на прибыль	500		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
12	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен постоянный налоговый актив по сложившейся переплате налога на прибыль	500	68	99

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
13	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов	?		

Д субсчет 91/1 Прочие доходы	
К	
	<u>Сн - 51200</u>
Од -	Ок - 18900
	<u>Ск - 70100</u>

Д субсчет 91/2 Прочие	
расходы К	
	<u>Сн - 62300</u>
Од - 14500	Ок -
	<u>Ск - 76800</u>

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
13	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов	4400		

Д субсчет 91/1 Прочие доходы	
К	
	<u>Сн - 51200</u>
Од -	Ок - 18900
	<u>Ск - 70100</u>

Д субсчет 91/2 Прочие	
расходы К	
<u>Сн - 62300</u>	
Од - 14500	Ок -
<u>Ск - 76800</u>	

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
13	<i>Расчет бухгалтерии</i> Списано в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов	4400	91/9	99

Д субсчет 91/1 Прочие доходы	
К	
	<u>Сн - 51200</u>
Од -	Ок - 18900
	<u>Ск - 70100</u>

Д субсчет 91/2 Прочие	
расходы К	
	<u>Сн - 62300</u>
Од - 14500	Ок -
	<u>Ск - 76800</u>

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
14	<i>Расчет бухгалтерии</i> Заккрытие субсчетов к счету 91 "Прочие доходы и расходы" а) субсчет 91-1 "Прочие доходы" б) субсчет 91-2 "Прочие расходы"			

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
14	<i>Расчет бухгалтерии</i> Заккрытие субсчетов к счету 91 "Прочие доходы и расходы" а) субсчет 91-1 "Прочие доходы"			

Д субсчет 91/1 Прочие доходы К

С - 70100

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
14	<i>Расчет бухгалтерии</i> Заккрытие субсчетов к счету 91 "Прочие доходы и расходы" а) субсчет 91-1 "Прочие доходы"	70100	91/1	91/9

Д субсчет 91/1 Прочие доходы К

С - 70100

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
14	<i>Расчет бухгалтерии</i> Заккрытие субсчетов к счету 91 "Прочие доходы и расходы" б) субсчет 91-2 "Прочие расходы"			

Д субсчет 91/2 Прочие расходы
К

С - 76800

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
14	<i>Расчет бухгалтерии</i> Заккрытие субсчетов к счету 91 "Прочие доходы и расходы" б) субсчет 91-2 "Прочие расходы"	76800	91/9	91/2

Д субсчет 91/2 Прочие расходы
К

С - 76800

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
15	<i>Расчет бухгалтерии</i> Заккрытие субсчетов к счету 90 "Продажи" а) субсчет 90-1 "Выручка" б) субсчет 90-2 "Себестоимость продаж" в) субсчет 90-3 "НДС"	 118000 87000 18000	 ? ?	 ? ?

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
15	<p><i>Расчет бухгалтерии</i> Закрытие субсчетов к счету 90 "Продажи"</p> <p>а) субсчет 90-1 "Выручка"</p> <p>б) субсчет 90-2 "Себестоимость продаж"</p> <p>в) субсчет 90-3 "НДС"</p>	<p>118000</p> <p>87000</p> <p>18000</p>	<p>90/1</p>	<p>90/9</p>

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
15	<p><i>Расчет бухгалтерии</i> Заккрытие субсчетов к счету 90 "Продажи"</p> <p>а) субсчет 90-1 "Выручка"</p> <p>б) субсчет 90-2 "Себестоимость продаж"</p> <p>в) субсчет 90-3 "НДС"</p>	<p></p> <p>118000</p> <p>87000</p> <p>18000</p>	<p></p> <p>90/1</p> <p>90/9</p>	<p></p> <p>90/9</p> <p>90/2</p>

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
15	<p><i>Расчет бухгалтерии</i> Заккрытие субсчетов к счету 90 "Продажи"</p> <p>а) субсчет 90-1 "Выручка"</p> <p>б) субсчет 90-2 "Себестоимость продаж"</p> <p>в) субсчет 90-3 "НДС"</p>	<p>118000</p> <p>87000</p> <p>18000</p>	<p>90/1</p> <p>90/9</p> <p>90/9</p>	<p>90/9</p> <p>90/2</p> <p>90/3</p>

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
16	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль за отчетный период	?		

Д Счет 99 Прибыли и убытки К

50000 (превышение прочих расходов над прочими доходами)

150000 (прибыль от продаж)

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
16	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль за отчетный период	24000		

Д Счет 99 Прибыли и убытки К

50000 (превышение прочих расходов над прочими доходами)

150000 (прибыль от продаж)

$$\text{УРНП} = (150000 - 50000) * 0,24 = 24000$$

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
16	<i>Расчет бухгалтерии</i> Начислен условный расход по налогу на прибыль за отчетный период	24000	99	68

Д Счет 99 Прибыли и убытки К

50000 (превышение прочих расходов над прочими доходами)

24000 (УРНП)

150000 (прибыль от продаж)

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
17	<i>Справка бухгалтерии</i> Списана заключительными оборотами декабря чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года			

Д Счет 99 Прибыли и убытки К

50000 (превышение прочих расходов над прочими доходами)

24000 (УРНП)

6000 (ПНО)

150000 (прибыль от продаж)

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
17	<i>Справка бухгалтерии</i> Списана заключительными оборотами декабря чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года	70000		

Д Счет 99 Прибыли и убытки К

50000 (превышение прочих расходов над прочими доходами)

24000 (УРНП)

6000 (ПНО)

150000 (прибыль от продаж)

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
17	Справка бухгалтерии Списана заключительными оборотами декабря чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года	70000	99	84

Д Счет 99 Прибыли и убытки К

50000 (превышение прочих расходов над прочими доходами)

24000 (УРНП)

6000 (ПНО)

70000 (НРП)

150000 (прибыль от продаж)

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
18	<i>Бухгалтерский расчет</i> Образован резервный капитал	3500		

№	Содержание операции	Сумма	Д	К
18	<i>Бухгалтерский расчет</i> Образован резервный капитал	3500	84	82