

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> 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> |

| № | 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 |