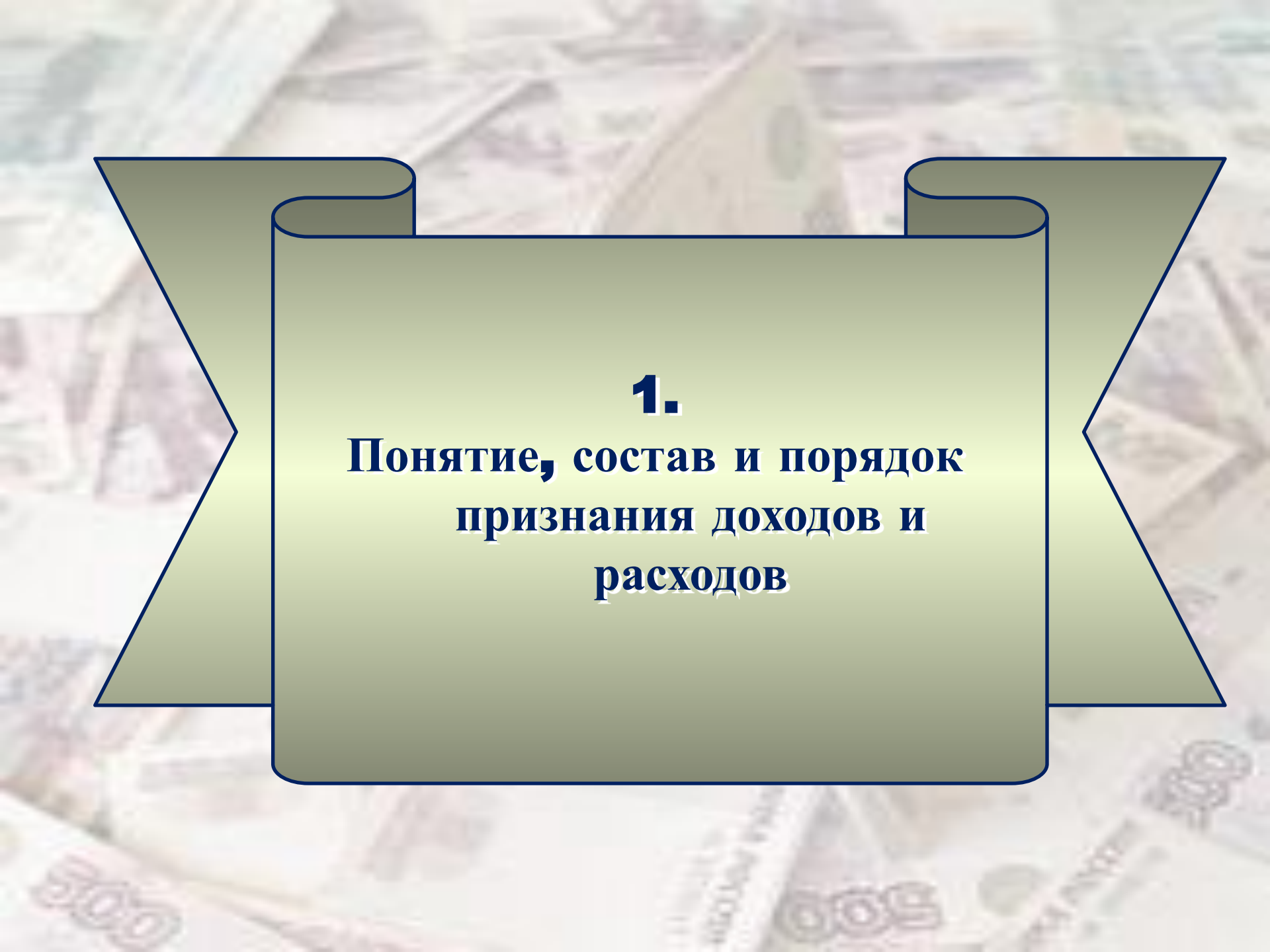


Тема 12

Учет доходов, расходов и финансовых результатов

П л а н

- 1. Понятие, состав и порядок признания доходов и расходов**
- 2. Состав финансовых результатов и порядок их формирования**
- 3. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)**



1.
**Понятие, состав и порядок
признания доходов и
расходов**

- **Основные нормативные документы по учету доходов и расходов**
- **ПБУ 9/1999**
- **«Доходы организации»,**
- **приказ МФ РФ № 32н от 06.05.1999 г.**
- **ПБУ 10/1999 «Расходы организации»,**
- **приказ МФ РФ № 33н от 06.05.1999 г.**

Определение и классификация доходов и расходов

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

Расходы организации согласно ПБУ 10/99 - уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов, то есть денежных средств, иного имущества или возникновения обязательств, без соответствующего увеличения активов организации

- **ДОХОДЫ и РАСХОДЫ**
 - по обычным видам деятельности
 - прочие

- **Доходы по обычным видам деятельности**
- **выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг**

- **Условия признания выручки в бухгалтерском учете**

- Выручка признается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления (оплаты) денежных средств и иного имущества (в денежной и иной форме) и (или) величине дебиторской (кредиторской) задолженности

Состав доходов по обычным видам деятельности

Поступления от продажи готовой продукции, товаров и полуфабрикатов собственного производства

Поступления от участия в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации)

Поступления по выполненным работам и услугам промышленного и непромышленного характера

Поступления по выполненным строительным, монтажным, проектно-изыскательным, геологоразведочным, научно-исследовательским и другим работам

Поступления по услугам, связанным с перевозкой грузов и пассажиров

Поступления по оказанию транспортно-экспедиционных и погрузочно-разгрузочных услуг работ

Поступления по предоставлению за плату прав, возникающих из

Поступления по услугам связи

Поступления по предоставлению за плату во временное пользование своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации)

патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

(когда это является

Не признается доходами поступление от других лиц

Сумма НДС, акцизов

Поступления в пользу комитента

Авансы

Предварительная оплата

Погашение кредитов и займов

Условия признания доходов от обычных видов деятельности (выручки)

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом
- сумма выручки может быть определена
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. организация получила в оплату актив, отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, т.е. организация получила в оплату актив, отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены

- **Расходы организации по обычным видам деятельности**
- **расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг**

Состав расходов по обычным видам деятельности

- расходы по изготовлению и продаже продукции, приобретению и продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

- расходы по сдаче активов в аренду (в том случае если это основная деятельность)

- расходы по представлению прав на нематериальные активы (в том случае если это основная деятельность)

- расходы по участию в уставных капиталах других организаций (в том случае если это основная деятельность)

- коммерческие, управленческие расходы

Расходы подлежат признанию

Независимо от намерения
получить выручку

С учетом связи с
произведенными
расходами

В том периоде в котором
имели место независимо от
времени выплаты денежных
средств

Путем обоснованного
распределения между
отчетными периодами

Независимо от принятия для
целей налогообложения

Условия признания расходов по обычным видам деятельности

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота
- сумма расхода может быть определена
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации

Не признается расходами

Приобретение внеоборотных активов

Вклады в уставные капиталы других
организаций

Поступления в пользу комитента

Авансы

Предварительная оплата

Погашение кредитов и займов

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам

Материальные затраты

**Затраты на оплату
труда**

**Отчисления на
социальные нужды**

Амортизация

Прочие

Субсчета к счету 90 «Продажи»

•90.1 «Выручка»

- учитываются поступления активов, признаваемые выручкой

•90.2 «Себестоимость продаж»

- учитывается себестоимость, по которой на субсчете 90.1 «Выручка» признана выручка

•90.3 «Налог на добавленную стоимость»

- учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика)

•90.4 «Акцизы»

- учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров)

•90.9 «Прибыль / убыток от продаж»

- предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц

ДЕБЕТ

90

КРЕДИТ

К43
« Готовая продукция»

Себестоимость
Готовой
продукции

90/2 «Себестоимость продаж»

К44
« Расходы на продажу»

Расходы на продажу готовой продукции

90/3 «НДС»

К68
« Расчеты по налогам и сборам» субсчет
« Расчеты по НДС»

Сумма начисленного НДС

90/1 « Выручка от продаж»

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Выручка от реализации готовой продукции (включая НДС)

К 99 «Прибыли и убытки»

Прибыль

90/9 « Прибыль/убыток от продаж»

Убыток

Д 99 « Прибыли и убытки»

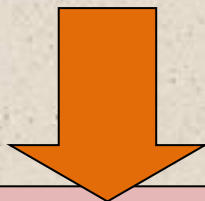
Счет,выписанный покупателю
Накладная
Счет-фактура

Состав прочих доходов



- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов (если это не является предметом деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав (если это не является предметом деятельности);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (если это не является предметом деятельности);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности ;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. д.)

Состав прочих расходов



- расходы по сдаче в аренду активов (если это не основная деятельность);
- расходы связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- расходы по участию в уставных капиталах других организаций (если это не основная деятельность);
- расходы, связанные с продажей, выбытием основных средств и иных активов;
- проценты за предоставление ей кредитов, займов;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы и др.

Субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы»

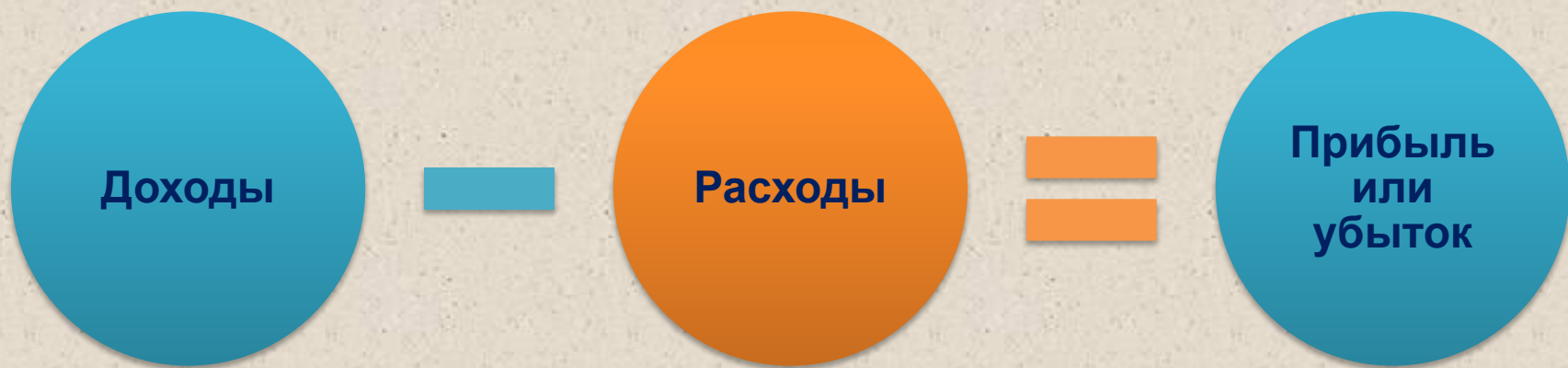
- **91.1 «Прочие доходы»**
 - поступления активов, признаваемые прочими доходами
- **91.2 «Прочие расходы»**
 - прочие расходы
- **91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»**
 - выявление сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц

The background of the slide is a blurred image of various banknotes, including 500 Euro and 100 Euro notes, scattered across the surface.

2.

**Состав финансовых
результатов и
порядок их
формирования**

- **финансовый результат**
- **прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала организации за отчетный период**



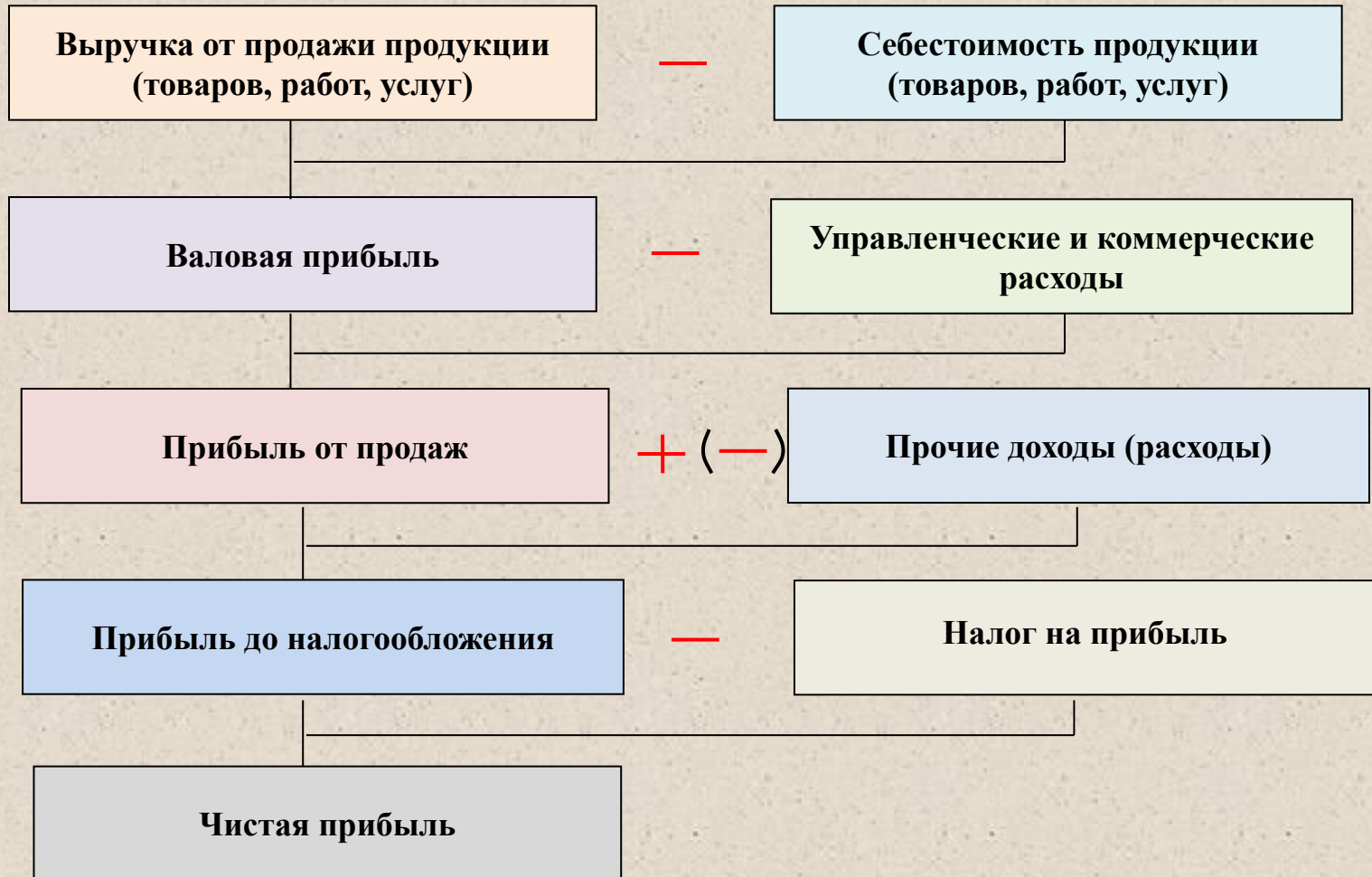
Составляющие конечного финансового результата деятельности организации


- **прибыль или убыток от обычных видов деятельности**
- **сальдо прочих доходов и расходов**
- **начисленные платежи суммы налога на прибыль и платежей по перерасчетам по этому налогу, исходя из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций**

Счета для учета формирования финансовых результатов

- **90 «Продажи»**
 - предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним
- **91 «Прочие доходы и расходы»**
 - предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода
- **99 «Прибыли и убытки»**
 - предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году

Модель формирования финансовых результатов деятельности организации





3.
**Учет нераспределенной
прибыли
(непокрытого убытка)**

- **Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**
- **часть прибыли, нераспределенная организацией в отчетном году**

- **Реформация бухгалтерского баланса**

- **Проведение реформации баланса связано с тем, что с начала каждого нового года прекращается отражение финансовых результатов прошлого года нарастающим итогом, поэтому на 1 января следующего года счет по учету финансовых результатов должен быть «очищен» от записей предыдущего года.**

- **Процедуры по реформации бухгалтерского баланса**
- **закрытие всех субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи»**
- **закрытие всех субсчетов, открытых к счету 91 «Прочие доходы и расходы»**
- **заключительными записями декабря сумма чистой прибыли (убытка), выявленная путем сопоставления оборота по дебету и оборота по кредиту на счете 99 «Прибыли и убытки», переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

**Решение о распределении
чистой прибыли
экономического субъекта**

- **Принимают собственники
организации**

Направления использования чистой прибыли

- выплата дивидендов акционерам и учредителям
- возмещение убытков предыдущих отчетных периодов
- отчисления средств в резервный капитал организации