Учёт финансовых результатов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

1. Принципы учёта финансовых результатов
2. Учёт финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности
3. Методика формирования конечного финансового результата
4. Учёт расходов и доходов будущих периодов
5. Раскрытие информации о финансовых результатах в отчётности

Вопрос 1. Принципы учёта финансовых результатов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

ПБУ 9/99 «Доходы организации»
ПБУ 10/99 «Расходы организации»
ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций»

Доходы	Расходы
увеличение экономических выгод в результате поступления активов и/или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов собственников	уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и/или возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов собственников

$$ФР = Д - Р$$

Финансовый результат – отражает изменение собственного капитала организации и представляет собой часть чистого дохода, остающегося в распоряжении организации, после возмещения затрат, налогов и иных обязательных платежей

Доходы, расходы и финансовые результаты

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

по **обычным** видам деятельности	от **прочих** видов деятельности
ОВЭД – вид деятельности, прописанный в Уставе организации, то, ради чего создана организация Например, производство и реализация продукции	Виды деятельности, не связанные с обычной, считаются прочими Например, продажа имущества, штрафы, проценты
сч. 90 – «Продажи» Отражает выручку от продажи продукции (работ, услуг) и расходы, связанные с их производством, продажей и управлением	сч. 91 – «Прочие доходы и расходы» Отражает результаты сопутствующих событий или операций

сч. 99 – «Прибыли и убытки» – аккумулирует все финансовые результаты до налогообложения

Принципы учёта

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- ✓ Счета учёта финансовых результатов активно-пассивные – доходы и прибыли отражаются по *кредиту*, а расходы и убытки по *дебету* счетов
- ✓ Финансовые результаты формируются ежемесячно накопительным итогом – исключаются операции, не связанные с доходами и расходами (авансы, возмещаемые налоги, залоги и задатки и пр.)
- ✓ Доходы и расходы относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они признаны – может не совпадать с движением денежных средств
- ✓ Счета 90, 91, 99 конечного сальдо не имеют – сч. 90, 91 закрываются ежемесячно, а сч. 99 в конце отчётного года заключительными записями 31 декабря
- ✓ На сч. 84 – «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» учитывается конечный финансовый результат отчётного года после налогообложения

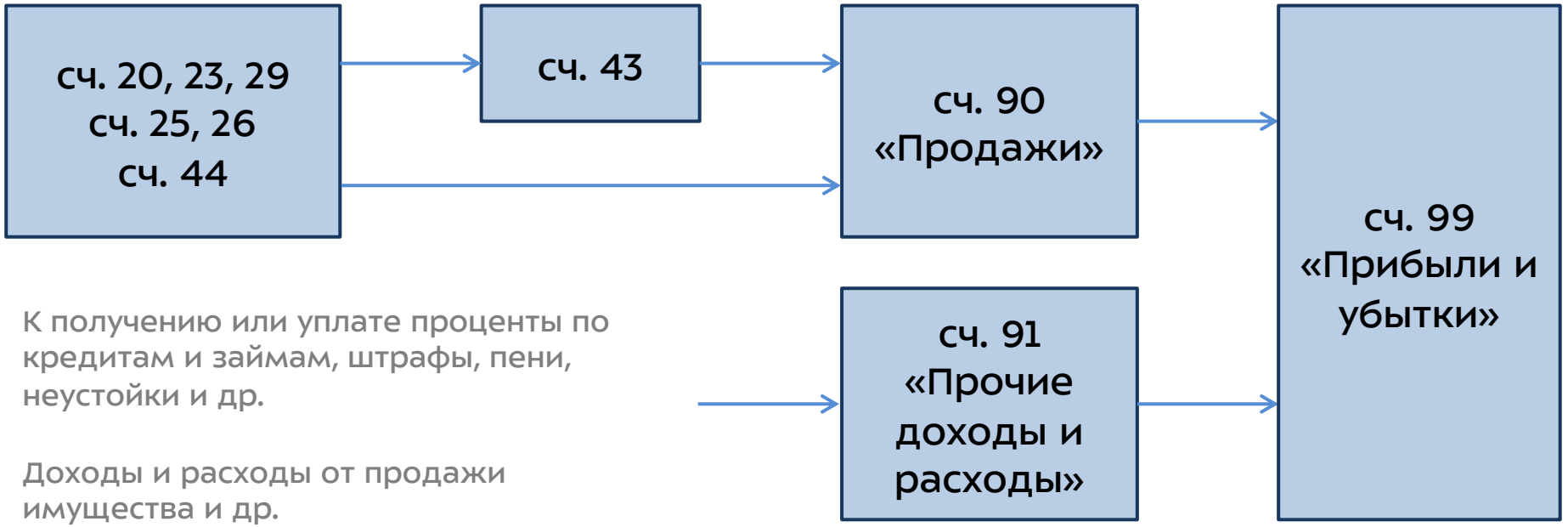
Вопрос 2. Учёт финансовых результатов от обычных и прочих видов деятельности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Затраты на производство, продажу, управление

Списание затрат и признание расходов в момент реализации

Определение общего финансового результата



К получению или уплате проценты по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки и др.

Доходы и расходы от продажи имущества и др.

Учёт результатов по обычным видам деятельности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг) (накладная, акт или УПД)	62	90.1
2а	Начислен НДС с продажи (счёт-фактура)	90.3	68
2б	Списана стоимость продукции (работ, услуг) (справка-расчёт)	90.2	43 20
3	Списаны управленческие расходы (справка-расчёт, регламентная операция в конце месяца)	90.2	26
4	Списаны коммерческие расходы (справка-расчёт, регламентная операция в конце месяца)	90.2	44
5а	Определён результат в виде прибыли от продажи (справка-расчёт, регламентная операция в конце месяца)	90...	90.9
5б	Признан положительный финансовый результат (справка-расчёт, регламентная операция в конце месяца)	90.9	99

Состав прочих доходов и расходов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- ✓ поступления связанные с предоставлением за плату имущества и прав
- ✓ поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)
- ✓ при продаже основных средств и иных активов не предназначенных для продажи
- ✓ проценты за предоставленные или полученные займы
- ✓ штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров
- ✓ активы, полученные или переданные безвозмездно
- ✓ поступления или возмещение причиненных убытков
- ✓ прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная в отчетном году
- ✓ суммы кредиторской (дебиторской) задолженности, по которым истек срок исковой давности
- ✓ положительные или отрицательные курсовые разницы
- ✓ сумма дооценки (уценки) активов

Учёт результатов по прочим видам деятельности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
1	Начислены проценты по банковскому кредиту (договор, справка-расчёт)	91.2	66 67
2	Начислены проценты по предоставленным займам (договор, справка-расчёт)	76	91.1
3	Начислен штраф к уплате за неисполнение договора (договор, претензия, справка-расчёт)	91.2	76
4	Начислены пени к получению за просрочку платежа (договор, справка-расчёт)	76	91.1
5	Начислены доходы от участия в капитале организации (Устав или инвестиционный договор, справка-расчёт)	76	91.1
6а	Определён результат в виде прибыли от прочей деятельности (справка-расчёт, регламентная операция в конце месяца)	91...	91.9
6б	Признан положительный финансовый результат (справка-расчёт, регламентная операция в конце месяца)	91.9	99

Вопрос 3. Методика формирования конечного финансового результата

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

	Выручка-нетто	сч. 90.1 – 90.3 – 90.4
–	Себестоимость продаж	сч. 90.2
=	Валовая прибыль	сч. 90.1 – 90.3 – 90.4 – 90.2
–	Коммерческие и управленческие расходы	сч. 26, 44
=	Прибыль (убыток) от продажи	сч. 90.9
±	Прочие доходы и расходы	сч. 91.1, 91.2, 91.9
=	Прибыль (убыток) до налогообложения	сч. 99
–	Налог на прибыль	сч. 68
±	Отложенные налоговые активы и обязательства	сч. 09, 77
=	Чистая прибыль (непокрытый убыток)	сч. 84

Вопрос 4. Учёт расходов и доходов будущих периодов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Расходы будущих периодов

затраты, понесённые в отчётном периоде, но относящиеся к будущим периодам

- на освоение и подготовку производства
- на лицензирование
- на обучение сотрудников
- на рекультивацию земель и пр.

сч. 97

1) произведена оплата
2) прекращено встречное обязательство
3) приобретенный актив нельзя учесть как ОС или НМА
4) расходы списывают в течение одного или нескольких периодов

Доходы будущих периодов

доходы, полученные в отчётном периоде, но относящиеся к будущим периодам

- безвозмездное поступление активов
- не израсходованные целевые средства
- залоговая оплата при аренде
- продажа абонементов, билетов и пр.

сч. 98

1) получена оплата
2) прекращено встречное обязательство
3) продажу нельзя полностью признать сейчас
4) доходы признают в течение одного или нескольких периодов

Примеры операций по учёту РБП и ДБП

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

№	Хозяйственная операция и документы	Корреспонденция счетов	
		Дт	Кт
Расходы будущих периодов			
1	Отражена задолженность перед образовательной организацией (договор)	97	60
2	Списаны расходы для подготовки производства (требование-накладная, ведомость по заработной плате)	97	10 70
3	Списаны расходы будущих периодов на затраты (справка-расчёт, регламентная операция)	20 26	97
Доходы будущих периодов			
1	Получено безвозмездно имущество (договор дарения, справка-расчёт)	10 08	98
2	Отражена продажа абонемента (договор)	62	98
3	Признание доходов будущих периодов (справка-расчёт, регламентная операция в конце месяца)	98	91

Вопрос 5. Раскрытие информации о финансовых результатах в отчётности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

