**Содержание:**

*Введение*…………………………………………………………………………3

1. Финансовые результаты и задачи их учета. Учет финансовых результатов на счете 99 “Прибыли и убытки”…………………………………………………4
2. Учет резервов предстоящих расходов………………………………………...6
3. Учет доходов и расходов будущих периодов………………………………...7
4. Учет финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)……..9
5. Учет операционных и внереализационных доходов и расходов…………..11
6. Учет недостач и потерь от порчи ценностей………………………………..15
7. Корреспонденции счетов по операциям учета финансовых результатов и использования прибыли……………………………………………………….17
8. Бухгалтерская отчетность финансовых результатов и их использование…18

Практическое задание………………………………………………………….20

*Заключение*………………………………………………………………………29

Список используемой литературы…………………………………………....30

Приложение.

Введение

Бухгалтерский учет занимает важное место в системе управления предприятием.

Анализ бухгалтерской отчетности позволяет судить о деятельности предприятия, о его имущественном и финансовом положении. Кроме того, бухгалтерский отчет служит источником информации как для внутренних, так и для внешних пользователей.

Тема данной курсовой работы – “Учет финансовых результатов и использование прибыли”.

Финансовые результаты занимают восьмой раздел плана счетов. Они предназначены для обобщения, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период, что является крайне необходимым для любого организации с целью оценки эффективности ее деятельности.

В данной курсовой работе рассмотрены следующие вопросы: финансовые результаты и задачи их учета, учет финансовых результатов на счете 99 “Прибыли и убытки”, учет резервов предстоящих расходов, учет доходов и расходов будущих периодов, учет финансовых результатов от продажи продукции, учет реализационных и внереализационных доходов и расходов, учет недостач и потерь от порчи ценностей.

1. Финансовые результаты и задачи их учета. Учет финансовых результатов на счете 99 “Прибыли и убытки”

Финансовые результаты и задачи их учета.

Финансовый результат- это отражение изменения собственного капитала за определенный период в результате производственно- финансовой деятельности организации.

Финансовый результат определяют по счету 99 “Прибыли и убытки”. .По кредиту этого счета отражают доходы и прибыли, а по дебету- расходы и убытки. Хозяйственные операции отражают на счете 99 по так называемому кумулятивному принципу, то есть нарастающим итогом с начала года.

Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период.

Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации.

Счет 99 имеет одностороннее сальдо. Конечный финансовый результат организации складывается под влиянием:

- финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств, материалов и другого имущества;

- внереализационных прибылей и убытков.

Различие между этими составными частями прибыли или убытков состоит в том, что финансовый результат от реализации продукции и другого имущества первоначально определяют по счетам реализации , а затем с этих счетов списывают на счет 99.

Внереализационные прибыли и убытки сразу относят на счет 99 без предварительной записи на промежуточных счетах.

Основными задачами учета финансовых результатов предприятия являются:

* повседневный оперативный контроль за формированием финансовых результатов от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
* постоянное выявление получаемых финансовых результатов от реализации основных средств, нематериальных активов, производственных запасов и прочих активов;
* систематический контроль за внереализационными доходами и расходами с целью недопущения последних;
* постоянный контроль за правильностью и своевременностью отчислений в течение года от прибыли в бюджет и различные фонды, создаваемые на предприятии.

Учет финансовых результатов на счете 99 “Прибыли и убытки”.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используют счет 99 “Прибыли и убытки”.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов и чрезвычайных.

К чрезвычайным доходам ПБУ 9/99 относит поступления, возникающие как последствия обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т. п.): страховые возмещения, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т. п.

В составе чрезвычайных расходов отражаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности.

По дебету счета 99 “Прибыли и убытки” отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового, и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 “Прибыли и убытки” в течение отчетного года отражаются:

* *прибыль и убыток от обычных видов деятельности- в корреспонденции со счета 90 “Продажи”;*
* *сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц- в корреспонденции со счета 91 “Прочие доходов и расходов”;*
* *потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности – в корреспонденции со счета учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т. п.;*
* *начисленные платежи налога на прибыль, платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли и суммы причитающихся налоговых санкций- в корреспонденции со счетом 68 “Расчеты по налогам и сборам”.*

При списании стоимости имущества, утраченного в результате чрезвычайных обстоятельств, амортизируемое имущество относят в дебет счета 99 по остаточной стоимости (с кредита счетов 01 и 04), а остальное имущество- по фактической себестоимости (с кредита счетов 08, 10, 11, 20, 21, 23, 29, 41, 43, 50, 58 и других счетов ). При этом организации, учитывающие материалы по учетным ценам, к бухгалтерской записи по списанию материалов по учетным ценам (дебет счета 99, кредит счета 10) составляют дополнительную бухгалтерскую запись на списание отклонений, приходящихся на утраченные материалы. Суммы отклонений списывают на счет 99 со счета 16 “Отклонение в стоимости материальных ценностей” принятым в организации способом.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли списывается в дебет счета 99 и в кредит счета 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”.Сумма убытка списывается с кредита счета 99 в дебет счета 84.

Построение аналитического учета по счету 99 должно обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

2. Учет резервов предстоящих расходов.

Учет резервов предстоящих расходов:

Резервы предстоящих расходов создаются в организациях в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства или обращения.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (3, п. 72) организации могут создавать следующие резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, на покрытие расходов по ремонту основных средств, на возмещение производственных затрат по подготовительным работам в связи с сезонным производством, на покрытие затрат по ремонту предметов проката, на выплату вознаграждений по итогам работы за год и другие цели, предусмотренные законодательством, нормативными документами Минфина РФ или отраслевыми особенностями состава затрат, утвержденными соответствующими ведомствами по согласованию с Минэкономики РФ и Минфином РФ.

Порядок создания указанных резервов регулируется соответствующими законодательными и другими нормативными актами. Для получения информации о состоянии и движении резервов, предстоящих расходов используют пассивный счет 96 “резервы предстоящих расходов”.

Операции по начислению резервов отражают по кредиту счета 96 и дебету счетов учета затрат на производство и издержек обращения (20, 23, 25, 26 и т. п.). фактические расходы и платежи, осуществленные за счет резервных сумм, списывают на уменьшение резервов (дебетуют счет 96) с кредита счетов по учету списываемых расходов (10 “Материалы”, 70 “Расчеты с персоналом по оплате труда” и т. п.).

Для создания соответствующих резервов организация должна предусмотреть из создание в учетной политике на соответствующий год, составить расчет ежемесячных отчислений на текущий год и остатке резерва на начало следующего года.

Например, если организация предоставляет отпуска за текущий год в следующем году, то она может иметь остаток резерва на начало года. Сумму резерва уточняют исходя из количества дней неиспользуемого отпуска, среднедневных сумм оплаты труда работников и обязательных отчислений на социальные нужды. Остаток резерва на ремонт основных средств на конец года допускается в случаях, предусмотренных отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

В конце года после инвентаризации расчетов начисленные суммы резервов доводят до величины фактических расходов. При этом если фактические расходы превышают суммы начисленных резервов, то на разницу составляют дополнительную проводку по доначислению резервов. Обратная разница оформляется сторнировочной записью.

Аналитический учет по счету 96 ведется по отдельным резервам.

**3.Учет доходов и расходов будущих периодов.**

Учет доходов и расходов будущих периодов:

# Расходы будущих периодов – это затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

## Основная часть расходов будущих периодов в организациях составляют расходы на подготовку и освоение производства. Кроме того, к расходам будущих периодов относят расходы по ремонту основных средств в сезонных отраслях промышленности (когда не создается ремонтный фонд), расходы по оплате аренды объектов основных средств или их отдельных частей (помещений), расходы на рекламу, на приобретение лицензий, расходы, связанные с оплатой услуг телефонной и радиосвязи, перечисляемой за последующие периоды, и др.

Учет расходов будущих периодов осуществляют по дебиту активного счета 97 “Расходы будущих периодов” с кредита соответствующих материальных, расчетных и других счетов (10, 50, 51, 69,70,76 и др.).

Ежемесячно или в другие сроки учтенные на дебете счета 97 расходов списывают в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 44 и др. счетов. Сроки списания расходов будущих периодов, а также соответствующие издержки или другие источники, на которые списываются указанные расходы, регламентируются законодательными и другими нормативными актами или определяются самими организациями. Например, расходы по ремонту основных средств, учтенные в начале года на счет 97, списывают ежемесячно либо пропорционально объему производства по месяцам, либо пропорционально плановым затратам на ремонт основных средств, либо равномерно по месяцам.

Из общего состава расходов будущих периодов отдельной калькуляционной статьей по счету 20 “Основное производство ” отражают лишь расходы по подготовке и освоению производства. Расходы будущих периодов (кроме расходов по подготовке и освоению производства) списывают со счета 97 в дебет собирательно- распределительных (25,26) или других счетов. Например, внесение за последующие периоды платы за аренду объектов основных средств учитывают по дебету счета 97 с кредита счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”. В последующие периоды оплаченная аренда будет частями списываться с кредита счета 97 в дебет счетов учета затрат на производство или расходов на продажу.

Расходы на рекламу, относящиеся к будущим периодам, также учитываются по дебету счета 97 и кредиту счета 76, с последующим списанием расходов с кредита счета 97 в дебет счетов учета затрат на производство и расходов на продажу.

ПБУ 14 2000 не включает в состав нематериальных активов расходы, связанные с приобретением лицензий. В связи с этим расходы по приобретению лицензий целесообразно учитывать на счете 97 в качестве расходов будущих периодов. С кредита счета 97 стоимость лицензий в течение срока их действия списывается равномерно по месяцам на счет 26 “Общехозяйственные расходы” или 44 “Расходы на рекламу”.

Для учета доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам, используют счет 98 “Доходы будущих периодов”, который является пассивным.

По кредиту счета учитывают доходы, относящиеся к будущим периодам, предстоящие поступления задолженностей, доходы, возникающие вследствие превышения взыскиваемых с виновников недостающих ценностей над их балансовой стоимостью.

По дебету счета отражают списание доходов будущих периодов на счета учета имущества, расчетов, счет 91 “Прочие расходы и доходы”.

К счету 98 “Доходы будущих периодов” могут быть открыты следующие субсчета:

98-1 “Доходы, полученные в счет будущих периодов”;

98-2 “Безвозмездные поступления”;

98-3 “Предстоящие поступления задолженностей по недостачам, выявленным за прошлые годы”;

98-4 “Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей” и др.

На субсчете 98-1 учитывают доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам,- арендная и квартирная плата, плата за коммунальные услуги, пользование средствами связи и др. Полученные или начисленные суммы доходов отражают по кредиту счета 98, субсчет 1, и дебету счетов учета денежных средств и расчетов; списание доходов на расходы наступившего отчетного периода – по дебету субсчета 98-1 и кредиту соответствующих денежных или расчетных счетов.

На субсчете 98-2 учитывают стоимость безвозмездно полученных активов. Безвозмездно полученные активы отражают по рыночной стоимости по дебету счетов учета имущества (0,8 “Вложения во внеоборотные активы”,10 “Материалы”и других счетов) с кредита субсчета 98-2. Суммы бюджетных средств, направленной коммерческой организацией на финансирование расходов, записывается в кредит субсчета 98-2 и дебет счета 86 “Целевое финансирование”. Суммы, учтенные на кредите счета 98, списывают в дебеты этого счета с кредита счета 91 “Прочие доходы и расходы”:

по безвозмездно полученным основным средствам – по мере начисления амортизации;

по иным безвозмездно полученным материальным ценностям – по мере их списания на производства или при продажи;

На субсчете 98-3 учитывают предстоящие поступления, задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы. По кредиту субсчета 98-3 отражают выявленные в отчетном году за прошлые голы суммы недостач, признанных виновными лицами или присужденные к взысканию с них судебными органами, в корреспонденции со счета 94 “Недостача от потери и порчи ценности”. Одновременно на эти суммы кредитуют счет 94 и дебетуют счет 73 “Расчеты с персоналом по прочим операциям”, субсчет 2 “Расчеты по возмещению материального ущерба”.

По мере погашения задолженностей по недостачам кредитуют субсчет 73-2 и дебетуют счета учета денежных средств или другого имущества. Одновременно оплаченную задолженность отражают по дебету счета 98, субсчет 3, и кредиту счета 91 “Прочие доходы и расходы”.

На субсчете 98-4 учитывают разницу между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие ценности и их учетной стоимостью.

Выявленную разницу отражают по кредиту счета 98, субсчет 4, и дебету счета 73, субсчет 2.

При погашении задолженности по выявленной разнице кредитуют счет 73-2 и дебетуют счета учета денежных средств или другого имущества. Одновременно погашенную часть разницы списывают в дебет субсчета 98-4 и кредит счета 91.

Аналитический учет по счету 98 осуществляют:

по субсчету 1- по каждому виду доходов;

по субсчету 2- по каждому безвозмездному поступлению ценностей;

по субсчету 3- по каждому виду недостач;

по субсчету 4- по видам недостающих ценностей.

4.Учет финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг)

Организации получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров работ и услуг (реализационный финансовый результат).

Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) определяют как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством РФ, и затратами на ее производство и продажу.

Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг ) определяют по счету 90 “Продажи”. Этот счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

готовой продукции, полуфабрикатам собственного производства и товарам;

работам и услугам промышленного и непромышленного характера;

покупным изделиям (приобретенным для комплектации);

строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и т. п. работам;

услугам связи и по перевозке грузов и пассажиров;

транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;

предоставлению за уплату во временное пользование своих активов по договору аренды, предоставлению за уплату прав возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, участию в уставных капиталах других организаций и т. п.

Сумма выручки от продажи продукции, товаров, выполнения ра­бот, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 “Продажи” и дебету счета 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками”. Одновре­менно себестоимость проданных продукции, товаров, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 “Готовая продукция”, 41 “Това­ры”, 44 “Расходы на продажу”, 20 “Основное производство” и др. в дебет счета 90 “Продажи”.

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, по кредиту счета 90 “Продажи” отражается выручка от продажи продукции в корреспонденции со счетом 62 “Расчеты с по­купателями и заказчиками”.

В дебет счета 90 списывают фактическую себестоимость продук­ции с кредита счетов учета затрат на производство продукции. В тех отраслях, где фактическую себестоимость продукции определяют в конце года (растениеводство и т.п.), в течение года на счет 90 списы­вают плановую себестоимость продукции. По окончании года опреде­ляют отклонение фактической себестоимости продукции от плановой и выявленное отклонение списывают в дебет счета 90 с кредита сче­тов учета затрат на производство продукции (дополнительной про­водкой или способом “красное сторно”).

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учеттоваров по продажным ценам, по кредиту счета 90 “Продажи” отра­жается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету — их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 “Товары”) с одновремен­ным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 “Торговая наценка”).

К счету 90 “Продажи” могут быть открыты субсчета:

90-1 “Выручка”;

90-2 “Себестоимость продаж”;

90-3 “Налог на добавленную стоимость”;

90-4 “Акцизы”;

90-9 “Прибыль/убыток от продаж”.

На субсчетах 90-1, 90-2,90-3, 90-4 учитываются соответственно поступившая выручка от продажи продукции, себестоимость продан­ной продукции, начисленные НДС и акцизы.

Организации — плательщики экспортных пошлин могут откры­вать к счету 90 субсчет 90-5 “Экспортные пошлины” для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 “Прибыль/убыток от продаж” предназначен для вы­явления финансового результата от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1,90-2,90-3, 90-4,90-5 производят нако­пительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2,90-3,90-4 и 90-5 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый резуль­тат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 па счет 99 “Прибыли и убытки”. Таким образом, синтетический счет 90 “Продажи” ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату ite имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90  
“Продажи” (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними запися­ми па субсчет 90-9 “Прибыль/убыток от продаж”.

Аналитический учет по счету 90 “Продажи” ведут по каждому виду проданной продукции, товаров, выполненных работ и оказанных ус­луг, а при необходимости и по другим направлениям (по регионам продаж и т.п.).

5.Учет операционных и внереализационных доходов и расходов.

Для обобщения информации об операционных и внереализацион­ных доходах и расходах используют счет 91 “Прочие доходы и расхо­ды”. К этому счету могут быть открыты субсчета:

9l-l “Прочие доходы”;

91-2 “Прочие расходы”;

91-9 “Сальдо прочих доходов и расходов”.

*На субсчете 91-1 “Прочие доходы”* учитывают поступления акти­вов, признаваемых прочими доходами (за исключением чрезвычай­ных).

*На субсчете 91-2 “Прочие расходы”* учитывают операционные и внереализационные расходы, признаваемые прочими расходами (за исключением чрезвычайных).

*Субсчет 91-9 “Сальдо прочих доходов и расходов”* используется для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91 -1 и 91 -2 производят накопительно в тече­ние отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91 -1 и кредитового оборота по субсчету 91 -2 определяет­ся сальдо прочих доходов и расходов. Это сальдо ежемесячно (заклю­чительными оборотами) списывается с субсчета 91 -9 па счет 99 “При­были и убытки”. Таким образом, на отчетную дату счет 91 “Прочие доходы и расходы” сальдо не имеет. по окончании отчетного года субсчета 91-1 и 91-2 закрываются внутренними записями на субсчет 91-9.

Учет операционных доходов и расходов

В соответствии с ПБУ 9/99 операционными доходами и расхода­  
ми являются: Л

• поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) акти­вов организации;

• поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные об­разцы и других видов интеллектуальной собственности;

• поступления и расходы, связанные с участием в уставных капи­талах других организаций (включая проценты и иные доходы по цен­ным бумагам);

• прибыль или убыток, полученные организацией в результате со­вместной деятельности (по договору простого товарищества);

• поступления и расходы от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валю­ты), продукции, товаров;

• проценты, полученные и уплаченные за предоставление в пользо­вание денежных средств организации, а также проценты за использо­вание банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

• отчисления в оценочные резервы; .

• прочие операционные доходы и расходы.

Основную часть операционных доходов и расходов составляют доходы и расходы от выбытия имущества (кроме продажи готовой продукции (работ, услуг и товаров) и от участия в других организаци­ях (поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, поступления и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, прибыль или убыток от участия в совместной деятельности).

При выбытии амортизируемого имущества вследствие продажи, списания в связи с окончанием срока полезного использования и по другим причинам, безвозмездной передачи сумму амортизации основ­ных фондов и нематериальных активов списывают в дебет счетов 02 “Амортизация основных средств”, 05 “Амортизация нематериальных активов” с кредита счетов 01 “Основные средства” и 04 “Нематери­альные активы”. Остаточную стоимость основных средств и немате­риальных активов списывают с кредита счетов 01 и 04 в дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы”. В дебет счета 91 списывают также все расходы, связанные с выбытием амортизируемого имущества (вклю­чая НДС по проданному имуществу).

При выбытии материалов и другого неамортизируемого имущест­ва вследствие продажи, списания в связи с порчей, безвозмездной пе­редачи их стоимость списывают в дебет счета 91. Сумму задолжен­ности покупателей за проданное имущество отражают по дебету сче­та 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками” и кредиту счета 91..

При осуществлении операций по вкладам в уставные капиталы дру­гих организаций и по вкладам участников простого товарищества в об­щее имущество товарищей не денежными средствами обычно возникает разница между стоимостью передаваемого имущества и согласован- , ной оценкой вклада. Эта разница отражается в зависимости от ее значения по кредиту или дебету счета 91 (превышение согласованной стоимости над учетной отражается по дебету счета 58 “Финансовые вложения” и кредиту счета 91; обратное соотношение — по дебету счета 91 и кредиту счета 58).

Доходы от участия в других организациях можно учитывать:

по фактическому поступлению денежных средств;

по предварительному начислению доходов и записи на счетах.

При первом варианте по мере поступления денежных средств дебетуют счета 50, 51, 52, 55 и кредитуют счет 91 “Прочие доходы и расходы”.

При втором варианте начисленные доходы оформляют следующей, бухгалтерской записью:

дебет счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредиторами”  
(на сумму доходов от вкладов в уставный капитал других организа­ций, арендной платы и дивидендов);

кредит счета 91 “Прочие доходы и расходы” (на всю сумму начис­ленных доходов).

Поступившие платежи по доходам отражают по дебету счетов учета денежных средств (50, 51,52, 55) и кредиту счета'76.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денеж­ных средств организации, оформляют бухгалтерскими записями в том же порядке, как и доходы от участия в других организациях. Процен­ты, уплаченные за предоставление в пользование денежных средств организации, обычно списывают в дебет счета 91 “Прочие доходы и расходы” с кредита счетов учета денежных средств. •

Отчисления в оценочные резервы (под снижение, стоимости материальных ценностей, под обеспечение вложений в ценные бумаги, по сомнительным долгам) отражают по дебету счета 91 и кредиту счетов 14 “Резервы на снижение стоимости материальных ценностей”, 59 “Резервы под обесценение вложений в цепные бумаги” и 63 “Резервы по сомнительным долгам”. Неиспользованные резервы в периоде, сле­дующем за периодом их создания, списывают в дебет счетов 14, 59 и 63 с кредита счета 91.

Учет внереализационных доходов и расходов

Внереализационными доходами и расходами являются:

• штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров по­лученные и уплаченные;

• активы, полученные и переданные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

• поступления в возмещение и возмещение причиненных органи­зации убытков;

• прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, и убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

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

• курсовые разницы;

• сумма дооценки и уценки активов;

• перечисление средств, связанных с благотворительной деятель­ностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отды­ха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характе­ра и иных аналогичных мероприятий; . • прочие внереализационные доходы и расходы.

Поступления от уплаты штрафов, пепси, различных неустоек и других видов санкций отражают по кредиту счета 91 “Прочие до­ходы и расходы” и дебету счетов учета денежных средств и расчетов с дебиторами.

Уплаченные организацией суммы штрафов, пеней, неустоек и сум­мы от других санкций отражают по дебету счета 91 “Прочие доходы и  
расходы” с кредита счетов учета денежных средств. При этом суммы,  
внесенные в бюджет в виде санкций, в состав расходов от внереализационных операций не включают, а относят на уменьшение прибыли,  
остающейся в распоряжении предприятия (т.е. на счет 99 “Прибыли и  
убытки”).

Прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году, отражают по дебету счета 51 “Расчетный счет” и кредиту счета 91 “Прочие доходы ; и расходы”; убытки оформляют обратной бухгалтерской проводкой.; Таким же образом учитывают поступления в возмещение и возмеще­ние причиненных организации убытков.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списывают в дебет счета 76 и кредит счета 91. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается с кредита счета 76 на счет средств резерва! сомнительных долгов (счет 63) или в дебет счета 91.

Положительные курсовые разницы в зависимости от объекта уче­та оформляют следующими бухгалтерскими записями:

-дебет счета 58 “Финансовые вложения” (на разницу по операциям  
с финансовыми вложениями);

-дебет счетов 50 “Касса”, 52 “Валютный счет” (па разницу по де­  
нежным средствам в валюте); ,

-дебет счета 71 “Расчеты с подотчетными лицами” (по операциям выдачи валюты под отчет) и других счетов;

кредит счета 91.

По задолженности перед поставщиками и подрядчиками положи­тельную курсовую разницу отражают по кредиту счета 91 и дебету счета 60 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками”.

Отрицательные курсовые разницы оформляют обратными бухгал­терскими проводками по отношению к положительной курсовой раз­нице.

Суммы дооценки активов списывают с кредита счета 91 в дебет  
счетов учета активов; сумма уценки активов оформляется обратной  
бухгалтерской записью. .

Активы, полученные безвозмездно, в соответствии с п. 68 Поло­жения по ведению бухгалтерского учета (3), до 1 января 2000 г. учиты­вались как добавочный капитал; с 1 января 2000 г. в соответствии с п. 8 ПБУ 9/99 (6) указанные активы учитываются на счете “Прибыли и убытки”, а в новом Плане счетов — на счете 98 “Доходы будущих периодов”.

В дебет счета 91 с кредита различных счетов списывают расходы,  
связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением ме-.  
роприятий,—спорта, отдыха, развлечений, культурно-просветительского  
 характера и иных аналогичных мероприятий,

Прочие внереализационные расходы и потери списываются с дебета  
 или кредита соответствующих счетов в момент их выявления на  
счет91.

Например, затраты по аннулированным производственным заказам списывают в дебет счета 91 с кредита счетов 20 “Основное производство” (на стоимость неиспользованных полуфабрикатов, деталей и узлов), 97 “Расходы будущих периодов” (на сумму затрат по подготовке производства, относящихся к аннулированным заказам) и др.

6.Учет недостач и потерь от порчи ценностей

Для обобщения информации о суммах недостач и потерь от порчи материальных и иных ценностей используют счет 94 “Недостачи и потери от порчи ценностей”. На этом счете учитывают недостачи и 'потери от порчи материальных и иных ценностей, выявленные в про­цессе их заготовления, хранения и продажи, подлежащие отнесению па счета учета затрат па производство, расходов на продажу и на виновных лиц. Потери ценностей, возникающие в результате стихийных бедствий, относят на счет 99 “Прибыли и убытки”.

В дебет счета 94 с кредита счетов недостающих или полностью   
испорченных ценностей списывается их фактическая себестоимость   
(по товарно-материальным ценностям) или остаточная стоимость (по   
основным средствам и нематериальным активам). По частично испор  
ченным материальным ценностям в дебет счета 94 списывают сумму  
определившихся потерь.

При выявлении недостач или порчи при приемке материальных ценностей от поставщиков сумму недостачи в пределах предусмот­ренных в договоре величии покупатель относит при оприходовании ценностей в дебет счета 94 с кредита счета 60 “Расчеты с поставщика­ми и подрядчиками”.

Сумму потерь сверх предусмотренных в договоре величин поку­патель предъявляет поставщику или транспортной организации и учи­тывает по дебету счета 76 “Расчеты с разными дебиторами и кредито­рами” (субсчет “Расчеты по претензиям”) и кредиту счета 60. При от­казе судом во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных/организаций эти суммы списывают со счета 76 па счет 94. Если суд принял решение о взыскании с поставщика сумм недостач и потерь ценностей сверх предусмотренных в договоре величии, то поставщик сторнирует ранее отраженную сумму продажи на сумму недостач и потерь (дебетует счет 62 “Расчеты с покупателями и заказчиками” и л кредитует счет 90 “Продажи”), а также обороты по дебету счета 901 “Продажи” и кредиту счета 43 “Готовая продукция”. Восстановленная таким образом на счете 43 сумма недостач списывается затем в дебет счета 94 с кредита счета 43.

С кредита счета 94 недостачи и потери от порчи ценностей списывают следующим образом:

• недостачи и порчи ценностей в пределах предусмотренных в до­  
говоре величии — на счета учета материальных ценностей (когда они  
выявлены при заготовлении);

• недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убы­  
ли — на затраты на производство и расходы на продажу (когда они   
выявлены при хранении или продаже);

• недостачи ценностей сверх величин (норм) убыли, потери от пор-  
чи — в дебет счета 73 “Расчеты с персоналом по прочим операциям”  
(субсчет “Расчеты по возмещению материального ущерба”);

• недостачи ценностей сверх величин (норм) убыли и потери oт порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а также недостачи, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, — насчет91 “Прочие доходы и расходы”.

По кредиту счета 94 отражаются суммы в размерах и величинах, принятых по дебету данного счета. На счетах учета затрат и расходов па продажу недостающие или испорченные материальные ценности списывают по их фактической себестоимости.

При взыскании с виновных лиц стоимости недостающих ценнос­тей разница между их стоимостью, зачисленной на счет 73, и их сто­имостью, отраженной на счете 94, учитывается на счете 98 “Доходы  
будущих периодов”. По мере взыскания с виновных лиц причита­ющихся сумм эти суммы списывают в дебет счета 98 и кредит счета  
91 “Прочие доходы и расходы”.

Недостачи ценностей, выявленные в отчетном периоде, но отно­сящиеся к прошлым отчетным периодам, признанные материально ответственными лицами, или на которые имеются решения суда о взыскании с виновных лиц, отражаются по дебету счета 94 и креди­ту счета 98. Одновременно на эти суммы дебетуют счет 73 (субсчет “Расчеты по возмещению материального ущерба”) и кредитуют счет 94. По мере погашения задолженности дебетуют счет 98 и кре­дитуют счет 91.

7.Корреспонденции счетов по операциям учета финансовых результатов и использования прибыли

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп. | | Операции | Дебет | Кредит | |
| 1 | | Доначислена разница между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг (покупная цена ниже номинальной) | 58 | 91 | |
| 2 | | Оприходованы излишки ТМЦ, а также незавершенного производства, выявленные при инвентаризации | 07,08,10,11,20,21,23,29,41,43 | 91 | |
| 3 | | Начислена арендная плата по договору текущей аренды | 76 | 91 | |
| 4 | | Отражена прибыль от продажи различного имущества | 90,91 | 99 | |
| 5 | | Получены доходы от участия в других организациях и сдачи в аренду имущества, от банков за пользование средствами на расчетных счетах, дивиденды по акциям, поступления пот ране списанной дебиторской задолженности и прибыли прошлых лет | 50,51,52 | 91 | |
| 6 | | Списана кредиторская задолженность за истечением сроков исковой давности | 60 | 91 | |
| 7 | | Отражены признанные и присужденные суммы штрафов, пеней, неустоек, за несоблюдение другими организациями договорных обязательств | 76 | 91 | |
| 8 | | Присоединены к доходам отчетного года неизрасходованные суммы сомнительных долгов, начисленные в предыдущем году, а также суммы ранее начисленных резервов предстоящих расходов | 63 | 91 | |
| 9 | | Списаны положительные курсовые разницы | 50,51,52,58,60,62,76 | 91 | |
| 10 | | Списаны убытки отчетного года | 84 | 99 | |
| 11 | | Списаны:  ТМЦ, пропавшие при стихийных бедствиях и использованные при ликвидации бедствий  затраты по аннулированным заказам и потери незавершенного производства  убыток от продажи различного имущества | 99  91  99 | 10,11,40,  41,43 и др.  20,21,23,  25,26,28,29  90,91 | |
| 12 | | Уплачены штрафы, пени, неустойки, судебные издержки и сборы | 91 | 505152 | |
| 13 | | Начислены резервы сомнительных долгов | 91 | 63 | |
| 14 | | Списана нераспределенная прибыль отчетного года | 99 | 84 | |
| 15 | | Списаны штрафы. пени, неустойки, непризнанные арбитражем | 91 | 76 | |
| 16 | | Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | |
| 17 | | Начислен резерв на оплату отпусков | 20,23,25,26,44 | 96 | |
| 18 | | Начислены отпускные суммы работника | 96 | 70 | |
| 19 | | Начислена сумма арендной платы за следующие периоды | 97 | 76 | |
| 20 | | Отражены расходы по приобретению лицензий | 97 | 50,51,52 | |
| 21 | | Оприходованы поступившие безвозмездно материалы | 10 | 98 | |
| 22 | Отпущены в производство безвозмездно поступившие материалы | | 20,23,25,26,  98 | | 10  91 |

**8. Бухгалтерская отчетность финансовых результатов и их использование.**

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность форм отчетности, характеризующих имущественное и финансовое положение предприятия за отчетный период в удобной и понятной форме.

Объем бухгалтерской отчетности определяется табелем действующих форм, где приводится их перечень с указанием сроков представления. Основанием для заполнения табеля служит закон о бухгалтерском учете и отчетности, а также ведомственные инструкции.

Бухгалтерский баланс составляется ежемесячно, отчет о прибылях и убытках формы №2 – поквартально и используется на предприятиях для управления.

Предприятие составляет самостоятельный баланс по всем видам деятельности, отражающий состав имущества и источники их формирования.

Годовой бухгалтерский отчет включает следующие формы:

* баланс предприятия (ф1);
* отчет о прибылях и убытках (ф2);
* приложение к балансу предприятия (ф3).

В качестве приложения к годовому отчету дается пояснительная записка, подготавливаемая работниками соответствующих отделов, а в случае проверки аудиторской организацией аудиторское заключение. В пояснительной записке должна содержаться информация, раскрывающая существенные аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его характеристику.

В случае изменения вступительного баланса на начало года в пояснительной записке объясняются причины этих изменений, а также все изменения в учетной политике, произошедших в течении отчетного года.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно. Первым отчетным годом для созданной организации считается период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря включительно, а для организации, созданной после 1 октября - с даты регистрации, по 31 декабря следующего года включительно, если иное не предусмотрено законодательством.

Бухгалтерская отчетность должна отвечать определенным требованиям к ее оформлению, основными из которых являются следующие:

1. должны включать показатели деятельности всех структурных подразделений, в том числе выделенные на отдельные балансы;
2. показатели отчетности должны основываться на данных синтетического и аналитического учета;
3. организация должна придерживаться принятых содержания и форм отчетности;
4. по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные за период, предшествовавший отчетному;
5. не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков (доходов и расходов), кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен правилами бухгалтерского учета страны;
6. отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода;
7. каждая составляющая бухгалтерской отчетности должна содержать следующие данные: наименование составляющей; отчетная дата или отчетный период, за который составлена бухгалтерская отчетность; фирменное наименование организации, включая указание на ее организационно-правовую форму, ее юридический адрес; валюта бухгалтерской отчетности; подписи лиц, ответственных за составление отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия служит основным источником информации о его деятельности. Тщательное изучение бухгалтерских отчетов раскрывает причины достигнутых успехов, а также недостатков в работе, помогает наметить пути совершенствования деятельности организации. Внешние пользователи бухгалтерской информации получают, в частности, возможность по данным отчетности:

* принять решение о целесообразности и условиях ведения дел с тем или иным партнером;
* избежать выдачи кредитов ненадежным клиентам;
* оценить целесообразность приобретения активов той или иной организации;
* правильно построить отношения с имеющимися заказчиками;
* оценить финансовое положение потенциальных партнеров;
* принять в расчет возможные риски предпринимательства.

Практическая часть

Перечень финансово-хозяйственных операций за январь месяц

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание операции | Сумма,  тыс. руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Приняты по актам, поступившим за счет учредительского взноса:  а) основные средства  б) нематериальные активы  в) ценные бумаги со сроком обращения до 1 г. | 20.00  5.00  6.00 | 01  04  58 | 75  75  75 |
| 2 | Приняты к оплате счета поставщиков:  а) за выполненные работы по капитальному строительству (без НДС)  б) за поступившие материалы (без НДС)  в) начислен НДС по принятым счетам (п.а+п.б)x20%/100% | 80.00  30.00  22.00 | 08  10  19 | 60  60  60 |
| 3 | Приняты к оплате счета сторонних организаций за коммунальные услуги:  а) для цехов основного производства (без НДС)  б) для цехов вспомогательного производства (без НДС)  в) для административно-хозяйственных зданий и сооружений (без НДС)  г) начислен НДС по принятым счетам | 50.00  40.00  25.00  23.00 | 20  23  26  19 | 76  76  76  76 |
| 4 | Сданы в эксплуатацию основные средства, приобретенные за счет вложений во внебюджетные активы | 250.00 | 01 | 08 |
| 5 | Начислена амортизация основных средств:  а) в цехах основного производства  б) в цехах вспомогательного производства  в) административных зданий и сооружений | 12.00  8.00  6.00 | 20  23  26 | 02  02  02 |
| 6 | Начислен износ нематериальных активов | 5.00 | 04 | 05 |
| 7 | Переданы со склада материалы в:  а) цеха основного производства  б) цеха вспомогательного производства | 200.00  50.00 | 20  23 | 10  10 |
| 8 | Оприходованы МБП от подотчетного лица | 8.00 | 10 | 71 |
| 9 | Передан со склада хозяйственный инвентарь в эксплуатацию | 24.00 | 20 | 10 |
| 10 | По данным ведомости начислена зарплата:  а) рабочим основных цехов  б) рабочим вспомогательных цехов  в) работникам по управлению предприятиями и обслуживанию общехозяйственных подразделений | 50.00  25.00  8.00 | 20  23  26 | 70  70  70 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 11 | От суммы заработной платы начислен подоходный налог (13%) | 6.00 | 70 | 68 |
| 12 | Начислены платежи в фонды социального страхования в размере 35,8% от суммы начисленной заработной платы:  а) рабочим основных цехов  б) рабочим вспомогательных цехов  в) работникам по управлению предприятиями | 17,8  8,9  2,848 | 20  23  26 | 69  69  69 |
| 13 | Установлены и списаны затраты по ремонту основных цехов, выполненному силами вспомогательного производства | 40.00 | 20 | 23 |
| 14 | Списываются затраты на управление предприятием и общехозяйственными подразделениями | 41,848 | 20 | 26 |
| 15 | Предъявлен счет заказчику:  а) за выполненные СМР  б) в том числе НДС | 240.00  40.00 | 62  90 | 90  68 |
| 16 | Начислен налог с дохода в государственный дорожный фонд | 6.00 | 20 | 76 |
| 17 | Списана себестоимость выполненных и принятых заказчиком СМР | 150.00 | 90 | 20 |
| 18 | Определена и списана сумма прибыли (убытка) от реализации СМР | 50.00 | 90 | 99 |
| 19 | Получены на расчетный счет денежные средства от заказчика | 300.00 | 51 | 62 |
| 20 | Перечислена с расчетного счета задолженность:  а) поставщикам  б) сторонним организациям | 120.00  84.00 | 60  76 | 51  51 |
| 21 | Списывается НДС, подлежащий возмещению из бюджета (п.20x20%/120%) | 34.00 | 68 | 19 |
| 22 | Начислен налог на прибыль (ставка налога 24%) | 12.00 | 99 | 68 |
| 23 | За счет специального фонда начислена материальная помощь работникам предприятия | 30.00 | 84 | 70 |
| 24 | Получены в кассу с расчетного счета денежные средства на выплату заработной платы и выдачи под отчет | 105.00 | 50 | 51 |
| 25 | Выдано из кассы:  а) заработная плата работникам  б) под отчет на хозяйственные нужды | 100.00  5.00 | 70  71 | 50  50 |

# Данные об остатках на синтетических счетах

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шифр счета | Наименование счета | Остатки по счетам, тыс. руб. |
| 01  02  04  05  08  10  19  20  23  50  51  58  60  62  66  67  68  69  70  71  75  76  80  82  83  84  99 | Основные средства  Амортизация основных средств  Нематериальные активы  Амортизация нематериальных активов  Вложения во внебюджетные активы  Материалы  НДС по приобретенным ценностям  Основное производство  Вспомогательные производства  Касса  Расчетные счета  Финансовые вложения  Расчеты с поставщиками  Расчеты с покупателями  Расчеты по к/с кредитам и займам  Расчеты по д/с кредитам и займам  Расчеты по налогам и сборам  Расчеты по социальному страхованию  Расчеты с персоналом по оплате труда  Расчеты с подотчетными лицами  Расчеты с учредителями  Расчеты с разными дебиторами  Уставный капитал  Резервный капитал  Добавочный капитал  Нераспределенная прибыль  Прибыли и убытки | 1000  160  50  15  500  480  70  195  85  6  47  10  295  495  220  370  63  45  110  15  60  230  200  90  400  310  505 |

# Проведем синтетический учет по счетам

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 01 "Основные средства" Кт | |
| Сн = 1000.00  20.00  250.00 |  |
| Од =270.00 |  |
| Ск =1270.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 02 "Амортизация" Кт | |
|  | Сн = 160.00  12.00  8.00  6.00 |
|  | Ок =26.00 |
|  | Ск =186.00 |
| Дт 04 "Нематериальные активы" Кт | |
| Сн = 50.00  5.00  5.00 |  |
| Од =10.00 |  |
| Ск =60.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 05 "Амортизация нематериальных активов" Кт | |
|  | Сн = 15.00  5.00 |
|  | Ск =20.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 08 "Вложения во внеоборотные активы" Кт | |
| Сн = 500.00  80.00 | 250.00 |
| Ск =330.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 10 "Материалы" Кт | |
| Сн = 480.00  30.00  8.00 | 200.00  50.00  24.00 |
| Од = 38.00 | Ок = 274.00 |
| Ск = 244.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 19 "НДС по приобретенным ценностям" Кт | |
| Сн = 70.00  22.00  23.00 | 34.00 |
| Од = 45.00 |  |
| Ск = 81.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 20 "Основное производство" Кт | |
| Сн = 195.00  50.00  12.00  200.00  24.00  50.00  40.00  41, 848  6.00  17, 8 | 150.00 |
| Од = 441, 648 | 150.00 |
| Ск = 486, 648 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 23 "Вспомогательные производства" Кт | |
| Сн = 85.00  40.00  8.00  50.00  25.00  8, 9 | 40.00 |
| Од = 131, 9 |  |
| Ск = 176, 9 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 26 "Общехозяйственные расходы" Кт | |
| 25.00  6.00  8.00  2, 848 | 41, 848 |
| Од = 41, 848 |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 50 "Касса" Кт | |
| Сн = 6.00  105.00 | 100.00  5.00 |
|  | Ок = 105.00 |
| Ск = 6.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 51 "Расчетные счета" Кт | |
| Сн = 47.00  300.00 | 120.00  84.00  105.00 |
|  | Ок = 309.00 |
| Ск = 38.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 58 "Финансовые вложения" Кт | |
| Сн = 10.00  6.00 |  |
| Ск = 16.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 60 "Расчеты с поставщиками" Кт | |
| 120.00 | Сн = 295.00  80.00  30.00  22.00 |
|  | Ок = 132.00 |
|  | Ск = 307.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 62 "Расчеты с покупателями" Кт | |
| Сн = 495.00  240.00 | 300.00 |
|  | Ок = 300.00 |
| Ск = 435.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 66 "Краткосрочные кредиты банков" Кт | |
|  | Сн = 220.00 |
|  | Ск = 220.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 67 "Долгосрочные кредиты банков" Кт | |
|  | Сн = 370.00 |
|  | Ск = 370.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам" Кт | |
| 34.00 | Сн = 63.00  6.00  40.00  12.00 |
|  | Ок = 58 |
|  | Ск = 87.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 69 "Расчеты по социальному страхованию" Кт | |
|  | Сн = 45.00  17, 8  8, 9  2, 848 |
|  | Ок = 29, 548 |
|  | Ск = 74, 548 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 80 "Уставный капитал" Кт | |
|  | Сн = 200.00 |
|  | Ск = 200.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" Кт | |
| 100.00  6.00 | Сн = 110.00  50.00  25.00  8.00  30.00 |
| Од = 106.00 | Ок = 113 |
|  | Ск =117.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 71 "Расчеты с подотчетными лицами" Кт | |
| Сн = 15.00  5.00 | 8.00 |
| Ск = 12.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 75 "Расчеты с учредителями" Кт | |
| Сн = 60.00 | 20.00  5.00  6.00 |
|  | Ок = 31.00 |
| Ск = 29.00 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 76 "Расчеты с разными дебиторами" Кт | |
| 84.00 | Сн = 230.00  50.00  40.00  25.00  23.00  6.00 |
|  | Ок = 144.00 |
|  | Ск = 290.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 82 "Резервный капитал" Кт | |
|  | Сн = 90.00 |
|  | Ск = 90.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 83 "Добавочный капитал" Кт | |
|  | Сн = 400.00 |
|  | Ск = 400.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 84 "Нераспределенная прибыль" Кт | |
| 30.00 | Сн = 310.00 |
|  | Ск = 280.00 |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 90 "Продажи" Кт | |
| 40.00  150.00  50.00 | 240.00 |
| Од = 240 |  |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Дт 99 "Прибыли и убытки" Кт | |
| 12.00 | Сн = 505.00  50.00 |
|  | Ск = 543.00 |

# Составим оборотно - сальдовую ведомость

(все цифры даны в тыс. руб)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Начальное сальдо | | Обороты | | Конечное сальдо | |
| Дт | Кт | Дт | Кт | Дт | Кт |
| 01  02  04  05  08  10  19  20  23  26  50  51  58  60  62  66  67  68  69  70  71  75  76  80  82  83  84  90  99 | 1000.00  -  50.00  -  500.00  480.00  70.00  195.00  85.00  -  6.00  47.00  10.00  -  495.00  -  -  -  -  -  15.00  60.00  -  -  -  -  -  -  - | -  160.00  -  15.00  -  -  -  -  -  -  -  -  -  295.00  -  220.00  370.00  63.00  45.00  110.00  -  -  230.00  200.00  90.00  400.00  310.00  -  505.00 | 270.00  -  10.00  -  80.00  38.00  45.00  441, 648  131, 9  41, 848  105.00  300.00  6.00  120.00  240.00  -  -  34.00  -  106.00  5.00  -  84.00  -  -  -  30.00  240.00  12.00 | -  26.00  -  5.00  250.00  274.00  34.00  150  40.00  41, 848  105.00  309.00  -  132.00  300.00  -  -  58  29, 548  113.00  8.00  31.00  144.00  -  -  -  -  240.00  50.00 | 1270.00  -  60.00  -  330.00  244.00  81.00  486, 648  176, 9  -  6.00  38.00  16.00  -  435.00  -  -  -  -  -  12.00  29.00  -  -  -  -  -  -  - | -  186.00  -  20.00  -  -  -  -  -  -  -  -  -  307.00  -  220.00  370.00  87.00  74,548  117.00  -  -  290.00  200.00  90.00  400.00  280.00  -  543.00 |
| Итого | 3013.00 | 3013.00 | 2340,396 | 2340,396 | 3184,548 | 3184,548 |

**Заключение**

В заключении данной курсовой работы считаю необходимым сделать вывод о том, что учет финансовых результатов позволяет раскрывать причины достигнутых и недостигнутых успехов, принимать решения, способствующих устранению недостатков в деятельности предприятия.

Учет использования прибыли, в свою очередь, содержит информацию о суммах и целях на которые были потрачены с целью контроля за движением денежных средств предприятия.

**Список использованной литературы:**

1. Бухгалтерский учет // Под. Ред. П.С. Безруких, М : Бух.учет ; 1994;
2. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. // Бух.учет, 2000 №7;
3. Кондраков Н.П, Бух.учет, М: Инфра-М, 2 издание 1999.
4. Козлов Е.П. Бух.учет, М: Финансы и статистика, 1994.
5. Кондраков Н.П, Бух.учет, М: Инфра-М, 2002.
6. Бухгалтерский учет и аудит в строительстве, // под.ред. Лукинова В.А.; М: Юрайт, 1998.
7. Бухгалтерский учет // под.ред. Тишкова И.Е., Прищепы А.И.; Минск: Вышейшая школа, 1999.
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению // М: Информационное агенство ИПБ-БИНФА; 2001.