МИНЕСТЕРСТВО ОБЩЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ГОРНО-МЕТАЛЛУРГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

( ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ)

Кафедра*:* бухгалтерский учет, анализ и аудит

Дисциплина: бухгалтерский финансовый учет

Курсовая работа

на тему:

Учет финансовых результатов деятельности организации

Выполнила студентка: Тулатова А.В.

Группы*:* БУА 06-1

Преподаватель:Цокова В.А.

Владикавказ 2008

 Содержание

Введение……………………………………………………………………3

 Глава I Теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов организации………………………………………………………...5 1.1. Классификация доходов и расходов организации………………….5

1.2. Синтетический и аналитический учет доходов и расходов………10

1.2.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

1.2.2. Учет прочих доходов и расходов

1.3. Порядок формирования прибыли (убытка) организации…………17

1.4. Техника учета финансовых результатов…………………………...21

1.5. Использование чистой прибыли……………………………………23

Глава II Организация бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности на примере ООО «Альтаир»……………………………………25

Заключение………………………………………………………………………39

Список использованной литературы…………………………………………..41

Введение

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. (с изменениями и дополнениями от 23 июля 1998 г.), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ установлено, что целью деятельности коммерческой организации является прибыль. Финансовый результат представляет собой прибыль или убыток. Согласно п. 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по действующим в соответствии с нормативными актами правилам. Такой подход к предмету исследования настоящей курсовой работы означает, что прибыль или положительный финансовый результат деятельности организации и есть то, ради чего эта деятельность ведется – это первооснова существования хозяйственного субъекта с точки зрения его устремлений.

 Финансовый результат – это конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, который выражается в форме прибыли (дохода) или убытка.

 В рыночных условиях хозяйствования прибыль является важнейшим экономическим показателем деятельности предприятия, она в обобщенном виде отражает результаты хозяйствования, продуктивность произведенных затрат.

 Прибыль характеризует не весь полученный доход, а его часть за исключением понесенных затрат на осуществление этой деятельности. В количественном выражении прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами на предпринимательскую деятельность.

 Прибыль является стоимостным показателем, выраженным в денежной форме. Такая форма оценки прибыли связана с практикой обобщенного стоимостного учета всех связанных с ней основных показателей – вложенного капитала, полученного дохода, понесенных затрат и т.п. Бухгалтерской прибылью (убытком) считается прибыль (убыток) до налогообложения.

Целью хозяйственной деятельности любой организации является получение прибыли. Однако из-за ряда причин, таких, например, как неграмотная финансовая политика или просчет в стратегии развития фирмы, компания может получить вместо ожидаемой прибыли убыток. В этом случае задачей бухгалтера становится не только признание полученного убытка и разбор причин его появления, но и отражение отрицательного финансового результата в бухгалтерском учете и, соответственно, финансовой и налоговой отчетности.

Целью написания работы является освещение учетного процесса формирования финансового результата деятельности организации на конкретном хозяйствующим субъекте и выявление резервов его совершенствования.

 Задачами написания данной курсовой работы являются:

1) выявление основных понятий учета финансовых результатов;

2) изучение учета доходов и расходов организации;

3) исследование процесса формирования финансового результата;

4) формирование бухгалтерской отчетности.

Объектом данной курсовой работы является ООО «Альтаир».

 Актуальность выбранной темы заключается в огромной важности предмета исследования для финансовой системы предприятия и ее стабильного функционирования. Из выше изложенного можно сделать вывод, что выбранная тема исследования, то есть финансовые результаты деятельности организации, являются для организации, существующей в экономической среде рыночных механизмов, категорией номер один.

Глава I. Теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов организации

1.1. Классификация доходов и расходов организации

Конечный финансовый результат - это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка. В связи с этим все нормативные документы (в первую очередь – НК РФ, ГК РФ, ТК РФ) в области учета в разной степени отражают составные части финансового итога.[[1]](#footnote-1)

Помимо указанных законов следует пользоваться нормативными документами рангом ниже:

* ПБУ 9/99 "Доходы организации";
* ПБУ 10/99 "Расходы организации";
* ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности";
* ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль";
* ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений";
* ПБУ 20/03 "Положение об участии в совместной деятельности";
* Методическими рекомендациями Минфина России по использованию Плана счетов, и т.д.

 Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года. Формирование итогов годового финансового результата осуществляется накопительным путем в течение всего года на счете 99 "Прибыли и убытки" в виде его "свернутого" остатка, отражающего прибыль — по кредиту счета либо убыток - по дебету счета.[[2]](#footnote-2)

 Финансовый результат представляет собой разницу от сравнения сумм доходов и расходов организации. Превышение доходов над расходами означает прирост имущества организации – прибыль, а расходов над доходами – уменьшение имущества – убыток. Полученный организацией за отчетный год финансовый результат в виде прибыли или убытка соответственно приводит к увеличению или уменьшению капитала организации.

 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденные приказом Минфина РФ от 6 мая 1999г. (редакция от 30 декабря 1999г.), признают доходами увеличение, а расходами – уменьшение экономических выгод в результате поступления или выбытия активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящие к соответствующим изменениям капитала организации.

 В соответствии с ПБУ 9/99 «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

 Не признаются доходами организации следующие поступления от других юридических и физических лиц:

 1) суммы НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

 2) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

 3) в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

 4) авансы в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

 5) задатки;

 6) в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

 7) в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

 Согласно ПБУ 10/99 расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

 Не признается расходами организации выбытие активов:

1) в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

2) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

3) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

4) в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

5) в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг;

6) в погашение кредита, займа, полученных организацией.

 Выбытие активов именуется оплатой.

 Согласно ПБУ 9/99 и 10/99, финансовые результаты организации в зависимости от их характера, условия получения и направления деятельности организации подразделяются на:

1) финансовые результаты по обычным видам деятельности;

2) прочие доходы и расходы.

 Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

К прочим доходам и расходам относятся: операционные, внереализационные, чрезвычайные доходы и расходы.

 Операционные доходы и расходы возникают при совершении определенных хозяйственных операций (сдача в аренду имущества, продажа имущества, участие в совместной деятельности и т.д.), а внереализационные доходы и расходы – в результате фактов хозяйственной жизни, как правило, мало связанных с процессом деятельности организации (курсовые разницы, отчисления в резервы и т.д.).

 К чрезвычайным доходам относятся суммы страхового возмещения из других источников для покрытия убытков от стихийных бедствий, пожаров, национализации имущества и других чрезвычайных событий.

 В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды, предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, участие в уставных капиталах других организаций, доходами и расходами по обычным видам деятельности считаются доходы и расходы, которые связаны с указанными видами деятельности. Доходы и расходы по указанным видам деятельности, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным доходам и расходам.

 В ПБУ 4/99 изложен иной подход к классификации доходов и расходов. В п. 2 ПБУ 4/99 указывается, что «в отчете о прибылях и убытках доходы и расходы должны показываться с подразделением на обычные и чрезвычайные». В состав обычных доходов включены доходы от продажи товаров, продукции, работ, услуг за вычетом НДС, акцизов и т.п. налогов и обязательных платежей, операционные и внереализационные доходы.

 Столь различный подход к классификации доходов и расходов в нормативных документах одного уровня и утвержденных примерно в одно и то же время, существенно усложняет понимание этих документов и вызывает трудности в учете доходов и расходов.

1.2 Синтетический и аналитический учет доходов и расходов

1.2.1. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности

Обычными видами деятельности в сфере предпринимательства являются продажа товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг. Обычный вид деятельности закрепляется в уставе организации.

 Бухгалтерский учет операций по продаже товаров, готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг ведется на активно-пассивном счете 90 «Продажи», на котором отражаются доходы (выручка), расходы и финансовый результат по обычным видам деятельности организации. В соответствии с Планом счетов организации ведут учет продаж на счете 90 на следующих субсчетах:

 90/1 «Выручка» — применяется для учета поступления активов, признаваемых выручкой;

 90/2 «Себестоимость продаж» — применяется для учета себестоимости продаж, по которым на субсчете 90/1 «Выручка» признана выручка;

 90/3 «Налог на добавленную стоимость» — применяется для учета сумм налога на добавленную стоимость, причитающихся к получению от покупателя (заказчика);

 90/4 «Акцизы» — применяется для учета сумм акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров);

 90/5 «Экспортные пошлины» — применяется для учета сумм экспортных пошлин организациями — плательщиками экспортных пошлин;

 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж» — применяется для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

 Можно открывать и другие субсчета, например, по управленческим расходам, коммерческим расходам за период и т.п. Структура счета 90 облегчает составление отчета о прибылях и убытках, так как отражает основные позиции этого отчета.

 На счете 90 отражаются выручка и себестоимость по:

 1) готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;

 2) работ и услуг промышленного характера;

 3) покупных изделий (приобретенных для комплектации);

 4) строительных, монтажных, проектно-изыскательских, геологоразведочных, научно - исследовательских и тому подобных работ;

 5) товаров;

 6) услуг по перевозке грузов и пассажиров;

 7) транспортно-экспедиционных и погрузочно-разгрузочных операций.

 Счет 90 используется не только для исчисления результата продажи, но и для формирования накопительных итогов к отчету о прибылях и убытках.

 По окончании каждого месяца субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» закрывается перечислением сумм на счет 99 «Прибыли и убытки». Однако все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается начиная с января отчетного года.

 При составлении годовой бухгалтерской отчетности после перенесения сальдо с субсчета 90-9 на счет 99 оформляются заключительные записи по закрытию всех других субсчетов счета 90. Для этого оборотами со всех субсчетов списываются, соответствующие сальдо на субсчет 90-9. Субсчета 90/2, 90/3, 90/4, 90/5 «Экспортные пошлины» закрываются записями по кредиту в дебет субсчета 90/9. Сумма с дебета субсчета 90/1 списывается в кредит субсчета 90/9. В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового года синтетический счет 90 сальдо не имеет.

 В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

 1) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

 2) сумма выручки может быть определена;

 3) имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

 4) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (оказана услуга);

 5) произведенные расходы по этой операции могут быть определены.

 Если в отношении денежных средств, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

 Выручка по обычным видам деятельности определяется либо по мере ее оплаты (при безналичных расчетах - по мере поступления средств на счета в учреждениях банков, а при расчетах наличными деньгами - по поступлению средств в кассу), либо по мере отгрузки товаров (выполнения работ, услуг) и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

 Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) устанавливается предприятием на длительный срок (ряд лет) исходя их условий хозяйствования и заключаемых договоров.

 При этом по мере отгрузки товаров, продукции, работ и услуг и предъявления к оплате расчетных документов производятся записи:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит 90/1 — отражается договорная (продажная) стоимость ценностей;

Дебет 90/2 Кредит 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 43 «Готовая продукция» — списывается себестоимость производства;

Дебет 90/2 Кредит 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу» — списываются стоимость проданных товаров и сумма издержек обращения.

 Если организация определяет выручку от реализации по моменту оплаты, то делаются следующие записи:

 Поступление денежных средств на расчетный счет организации:

Дебет 51 Кредит 90/1

 Списание на счет реализации себестоимости отгруженной продукции:

Дебет 90-2 Кредит 45

 Одновременно в учете отражают сумму налогов и сборов, обязательства по уплате которых возникают у предприятия в момент признания выручки от продаж:

 Дебет 90/3 «НДС», Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

 Дебет 90/4 «Акцизы », Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами ».

 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров. При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.[[3]](#footnote-3)

 Порядок определения себестоимости зависит от методов учета затрат на производство.

 При использовании метода полной себестоимости, себестоимость продукции определяют путем списания по окончании каждого месяца косвенных расходов в дебет счета 20 «Основное производство» со счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы».

 При использовании метода неполной себестоимости условно-постоянные расходы непосредственно списываются в дебет счета 90:

 Дебет 90/2– Кредит 26 , 44 – списаны коммерческие и управленческие расходы.

 Порядок признания управленческих и коммерческих расходов должен быть закреплен в учетной политике организации.

 Аналитический учет по счету 90 ведут по каждому виду проданных товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг и т.п. Кроме того, может вестись аналитический учет по этому счету по регионам продаж и другим направлениям (сегментам деятельности), предусмотренным учетной политикой организации. Аналитический учет реализованной продукции имеет целью выявить эффективность (рентабельность) реализации отдельных видов или групп продукции (товаров), выполненных работ и оказанных услуг, а также по формам реализации, регионам и другим параметрам. В аналитическом учете отражаются выручка от реализации, налог на добавленную стоимость и акцизы; себестоимость и результат (прибыль или убыток) от реализации. Аналитический учет по счету 90 должен быть организован таким образом, чтобы обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

1.2.2. Учет прочих доходов и расходов

К прочим относятся доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности.

Для обобщения информации о внереализационных и операционных доходах и расходах предназначен активно-пассивный счет 91 "Прочие доходы и расходы". Чрезвычайные доходы и расходы учитываются на счете 99.

 Структура и порядок использования счета 91 аналогичны структуре и порядку использования счета 90.

К счету 91 открываются три субсчета:

91/1 "Прочие доходы";

91/2 "Прочие расходы";

91/9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

На субсчете 91/1 отражают поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, а также проценты за предоставленные в пользование денежные средства, доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации). Проценты начисляются за каждый отчетный период в соответствии с условиями договора.

По кредиту субсчета 91/1 фиксируются также полученные штрафы, пени, неустойки за нарушение условий, суммы дооценки активов и др.

На дебет субсчета 91/2 относят остаточную стоимость выбывающих основных средств, уплаченные штрафы и т.п.

Субсчет 91/9 предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

По окончании каждого месяца сопоставляются дебетовый оборот по субсчету 91/2 с кредитовым оборотом по субсчету 91/1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток за месяц.

Таким образом,финансовый результат от прочих видов деятельности = Сумма прочих доходов (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91/1) - Сумма прочих расходов (дебетовый оборот по субсчету 91/2).

Финансовый результат списывается в конце отчетного месяца на счет 99:

Дебет 91/9 Кредит 99 - отражена сумма прибыли за месяц;

Дебет 99 Кредит 91/9 - отражена сумма убытка, полученного за месяц.

По окончании каждого месяца счет 91 сальдо не имеет, но у субсчетов этого счета остается дебетовый или кредитовый остаток. После списания финансового результата за декабрь субсчета счета 91 закрываются. Для этого на субсчет 91/9 списываются остатки с других субсчетов:

Дебет 91/1 Кредит 91/9 - списано сальдо субсчета "Прочие доходы";

Дебет 91/9 Кредит 91/2- списано сальдо субсчета "Прочие расходы".

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

 1.3. Порядок формирования прибыли (убытка) организации

 В течение отчетного года составные части финансового результата (себестоимость, НДС и др.) учитываются накопительно с начала года на отдельных субсчетах и не списываются до конца отчетного года. Финансовый результат месяца, или промежуточный финансовый результат, определяется списанием сальдо с субсчетов 90/9 и 91/9 на счет 99.

Конечный финансовый результат по правилам бухгалтерского учета слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов, в том числе чрезвычайных. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражают убытки (потери), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Составление годового отчета является одной из сложных работ в бухгалтерской службе организации. Все организации по итогам финансово-хозяйственной деятельности составляют бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и представляют ее учредителям, в налоговую инспекцию и территориальный орган государственной статистики.[[4]](#footnote-4)

 В форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» показывается порядок формирования прибыли (убытка) за отчетный период.

 По окончании каждого месяца сопоставляются итоги оборотов по субсчетам 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы», 90/5 с кредитовым оборотом по субсчету 90/1 «Выручка». Разность будет представлять прибыль или убыток от продаж за месяц. При наличии прибыли оформляют проводку:

Дебет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99

а при убытке

Дебет 99 Кредит 90/9.

 Аналогично используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». При отражении в Отчете доходов, каждый из которых в отдель­ности превышает 5% общей суммы доходов за отчетный период, в нем показывают соответствующие каждому такому доходу расходы.

 В соответствии с требованиями сопоставимости и последовательности должны сопоставляться данные по показателям минимум за два года (отчетный и предшествующий ему). Графа 4 Отчета заполняется на основе данных графы 3 за предыдущий год.

 Показатели прибыли и порядок их формирования (в соответствии с ПБУ 4/99):

 1) Валовая прибыль:

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг - себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;

 2) Прибыль (убыток) от продаж:

 Валовая прибыль - коммерческие расходы - управленческие расходы;

 3) Прибыль (убыток) до налогообложения:

 Прибыль (убыток) от продаж + операционные доходы - операционные расходы + внереализационные доходы - внереализационные расходы;

 4) Прибыль (убыток) от обычной деятельности:

Прибыль (убыток) до налогообложения - налог на прибыль и иные аналогичные платежи;

 5) Чистая прибыль /нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):

Прибыль / убыток от обычной деятельности + чрезвычайные доходы - чрезвычайные расходы;

6) Нераспределенная прибыль / убыток отчетного года.

 По статье «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и других аналогичных платежей)» (010) показывают выручку от продажи продукции и товаров, поступления от обычных видов деятельности, признанные организацией в бухгалтерском учете.

 По строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, робот, услуг» (020) отражается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, то есть расходы предприятия по обычным видам деятельности.

 По строке «Валовая прибыль» (029) отражается валовая прибыль предприятия. Она определяется как разность между строками 010 и 020.

По строке 030 «Коммерческие расходы» отражают расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на рекламу продукции; вознаграждения, уплаченные посредникам; расходы на транспортировку; расходы по погрузочно-разгрузочным работам и др.)

По строке 040 «Управленческие расходы» Отчета отражаются управленческие и хозяйственные расходы, непосредственно не связанные с производственной деятельностью предприятия.

 По строке 050 «Прибыль (убыток) от продаж» отражается разница прибылей или убытков от продажи товаров (строка 010) и суммой затрат (строки 020, 030 и 040).

 По строке 140 Отчета показывается финансовый результат (прибыль или убыток), полученный предприятием от деятельности за отчетный период.

 По строке 150 «Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи» Отчета указывается сумма налога на прибыль, начисленная к уплате в бюджет. Также по этой строке следует отражать суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды.

 По строке 160 «Прибыль (убыток) от обычной деятельности» Отчета отражается прибыль (убыток) от обычной деятельности предприятия. Она определяется как разность между прибылью до налогообложения (строка 140) и суммой налога на прибыль и других обязательных платежей в бюджет (строка 150).

 По строке 190 «Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода)» Отчета отражается общая сумма чистой прибыли (убытка), она определяется как сумма прибыли (убытка) от обычной деятельности (строка 160) и чрезвычайных доходов (строка 170) за минусом чрезвычайных расходов (строка 180).

 В разделе «Расшифровка отдельных прибылей и убытков» отчета о прибылях и убытках приводится сопоставление отдельных прибылей и убытков, полученных организацией в течение отчетного периода, в сравнении с данными за аналогичный период предыдущего года.

1.4 Техника учета финансовых результатов

 Для осуществления учета финансовых результатов необходимы такие показатели, как выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг, себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и другие.

 Для учета себестоимости реализации товаров, продукции, работ, услуг используют оборотную ведомость, ведомость №16, главную книгу, журнал-ордер №10, журнал-ордер №10-1.

 Для учета других показателей используют приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, товарно-транспортные накладные, счет-фактура, накладная, платежные поручения, выписки банков.

 Учет финансовых результатов ведется в журнале-ордере №15. В нем отражается синтетический и аналитический учет по счету 99. Основанием для заполнения этого журнала-ордера служат справки бухгалтерии, выписки банка из расчетного и прочих счетов и др.

 Первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно по окончании операции.

 Ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, за достоверность содержащихся в документах данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.[[5]](#footnote-5)

 Документы следует составлять на бланках установленной формы с заполнением всех реквизитов. Если некоторые реквизиты не заполнены, то свободное место прочеркивают.

 Запись в документах делают чернилами, шариковой ручкой или на пишущих и счетных машинах. В денежных документах сумму указывают цифрами и прописью. Если в тексте или цифрах допущена ошибка, то ее следует зачеркнуть и написать сверху правильный текст. Затем правильный текст или сумму повторяют на полях документа и заверяют подписью лица, оформляющего документ.

 Организации, завершающие бухгалтерский учет операций в Главной книге типовой формы, для учета расходов по дебету счета 90 по их видам используют соответствующие графы: учет себестоимости продаж, НДС, прибыли и т.п. (как это было предусмотрено делать по дебету счета 46). Данные в Главной книге по указанным графам ежеквартально и ежегодно подсчитываются по итоговым оборотам. Тем самым ничего нового в учете данных операций нет, но выполняются требования Плана счетов по учету оборотов по продажам нарастающим итогом по указанным субсчетам.

1.5. Использование чистой прибыли

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

В начале года, следующего за отчетным, собственники организации принимают решение о распределении чистой прибыли. Чистая прибыль может быть использована на выплату дивидендов, формирование резервного капитала, погашение убытков прошлых лет и другие цели.

Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предусмотрен счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Направление чистой прибыли на выплату дивидендов отражается записью:

Дебет 84 Кредит 75/2 - начислены дивиденды юридическим и физическим лицам, не являющимся сотрудниками организации;

Дебет 84 Кредит 70 - начислены дивиденды учредителям - сотрудникам организации.

Начисленные дивиденды облагаются налогом на доходы физических лиц и налогом на прибыль (для юр лиц), которые организация должна исчислить и уплатить как налоговый агент:

Дебет 70 (75/2) Кредит 68 - удержан НДФЛ;

Дебет 75/2 Кредит 68 - удержан налог на прибыль с дивидендов.

Выплата дивидендов не производится, если стоимость чистых активов меньше суммы уставного и резервного капитала.

Так как акционерные общества обязаны формировать резервный капитал в размере не менее 15% от величины уставного капитала, для этого в резерв ежегодно отчисляется не менее 5% чистой прибыли.

Дебет 84 Кредит 82 - отражены отчисления в резервный капитал за счет чистой прибыли.

При погашении убытков прошлых лет за счет чистой прибыли делается запись:

Дебет 84 Кредит 84.

После распределения прибыли, остаток на счете 84 показывает величину нераспределенной прибыли.

Глава II Организация бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности на примере ООО «Альтаир»

За март месяц в журнале хозяйственных операций зарегистрированы хозяйственные операции, которые представлены в Таблице 1. По данным бухгалтерского учета ООО «Альтаир» в Главной книге отражены остатки на синтетических счетах на 1.03.200\_\_г. в таблице 2.

Таблица 1

|  |
| --- |
| Журнал хозяйственных операций за март 200\_\_г. |
| **№** | **Дата** | **Содержание операции** | **Д** | **К** | **Сумма** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 03.03.08 | Получено в кассу на хознужды, командировку | 50 | 51 | 2625 |
| 2 | 03.03.08 | Перечислена в бюджет задолженность по налогу на прибыль | 68 | 51 | 375 |
| 3 | 04.03.08 | Получено от поставщика "Волна" материалов А | 10/1 | 60 | 2479 |
|   |   | Учтен НДС поставки 18% | 19 | 60 | 446 |
| 4 | 05.03.08 | Отпущены материалы А в производство | 20 | 10/1 | 10725 |
| 5 | 08.03.08 | Выданов подотчет Иванову на хознужды | 71/1 | 50 | 600 |
| 6 | 10.03.08 | Выданов подотчет Петрову на командировку | 71/2 | 50 | 525 |
| 7 | 11.03.08 | Поступила в кассу выручка от реализации продукции: |   |   |   |
|   |   | а) общая сумма | 50 | 62 | 2250 |
|   |   | б) в том числе НДС |   |   | 375 |
| 8 | 11.03.08 | Отражается факт реализации - списана отгруженная продукция с учета по себестоимости | 90/2 | 43 | 1500 |
| 9 | 11.03.08 | Реализованы материалы В - по себестоимости списаны на реализацию | 91/2 | 10/2 | 750 |
| 10 | 11.03.08 | Предъявлен счет за материалы В покупателю ООО "Ирина": |   |   |   |
|   |   | а) на общую сумму | 62 | 91/1 | 1350 |
|   |   | б) в том числе НДС | 91/2 | 68 | 225 |
| 11 | 12.03.08 | Выручка от реализации из кассы внесена на расчетный счет | 51 | 50 | 2250 |
| 12 | 12.03.08 | В производство передана спецодежда | 20 | 10/10 | 750 |
| 13 | 13.03.08 | Получен счет от "Квант" за услуги, потребленные в производстве: |   |   |   |
|   |   | а) на стоимсоть услуг | 20 | 60 | 9750 |
|   |   | б) сумма НДС 18%  | 19 | 60 | 1755 |
| 14 | 14.03.08 | Оплачено поставщику "Волна" за материалы | 60 | 51 | 3593 |
| 15 | 15.03.08 | Утвержден авансовый отчет Иванова, списано из подотчета | 20 | 71/1 | 443 |
|   |   | Отражен НДС | 19 | 71/1 | 88 |
| 16 | 15.03.08 | Внесен в кассу остаток аванса Ивановым | 50 | 71/1 | 69 |
| 17 | 16.03.08 | Утвержден авансовый отчет Петрова |   |   |   |
|   |   | а) расходы отнесены на основное производство | 20 | 71/2 | 300 |
|   |   | б) приобретены материалы | 10 | 71/2 | 236 |
|   |   | в) отражен НДС по приобретенным МПЗ | 19 | 71/2 | 44 |
| 18 | 16.03.08 | Оплачен перерасход по командировке из кассы | 71/2 | 50 | 55 |
| 19 | 17.03.08 | Получен счет от "Электроника" за реконструкцию вычислительной машины |   |   |   |
|   |   | а) на сумму услуг | 26 | 60 | 2250 |
|   |   | б) сумма НДС  | 19 | 60 | 450 |
| 20 | 18.03.08 | Выдано на командировку Сидорову из кассы | 71/3 | 50 | 1088 |
| 21 | 18.03.08 | Куплен станок МЗ, в счет оплаты засчитан выданный ранее аванс ООО "Ольга" |   |   |   |
|   |   | а) стоимость станка | 08/4 | 60 | 6750 |
|   |   | б) учтен НДС | 19 | 60 | 1350 |
| 22 | 19.03.08 | Станок МЗ введен в состав основных средств | 01 | 08 | 6750 |
| 23 | 19.03.08 | Получена безвозмездно машина "Т" от физического лица по рыночной стоимсоти | 08/4 | 98/2 | 7875 |
| 24 | 20.03.08 | Начислено "Квант" за: |   |   |   |
|   |   | а) наладку машины "Т" | 08/4 | 60 | 750 |
|   |   |   | 19 | 60 | 150 |
| 25 | 21.03.08 | Машина "Т" введена в состав основных средств | 01 | 08/4 | 8625 |
| 26 | 21.03.08 | Начислено посреднику за продажу ксерокса |   |   |   |
|   |   | а) стоимость услуг | 44 | 76 | 750 |
|   |   | б) НДС | 19 | 76 | 150 |
| 27 | 21.03.08 | Перечислено посреднику с расчетного счета | 76 | 51 | 900 |
| 28 | 22.03.08 | Предъявлен счет покупателю за ксерокс |   |   |   |
|   |   | а) на общую сумму | 62 | 91/1 | 9000 |
|   |   | б)в том числе НДС | 91/2 | 68 | 1500 |
| 29 | 22.03.08 | Продан ксерокс списана его первоначальная стоимость |   |   | 6000 |
|   |   | а) списан начисленный износ | 02 | 01 | 1500 |
|   |   | б) остаточная стоимость относится на прочие расходы | 91/2 | 01 | 4500 |
| 30 | 23.03.08 | Коммерческие расходы посреднику списаны на затраты по реализации ксерокса | 91/2 | 44 | 750 |
| 31 | 25.03.08 | Отгружена готовая продукция из производства на склад (по себестоимости) | 43 | 20 | 26250 |
| 32 | 25.03.08 | Предъявлен счет покупателю "У" |   |   |   |
|   |   | а) на общую сумму | 62 | 90/1 | 6300 |
|   |   | б) в том числе НДС | 90/3 | 68 | 1050 |
| 33 | 25.03.08 | Реализована готовая продукция из производства покупателю "У" (списано по себестоимости) | 90/2 | 43 | 3750 |
| 34 | 26.03.08 | Начислено |   |   |   |
|   |   | а) зарплата основным производственным рабочим | 20 | 70 | 8625 |
|   |   | б) по больничным листам | 69/1 | 70 | 1875 |
|   |   | в) за усовершенствование ЭВМ | 26 | 70 | 3000 |
| 35 | 26.03.08 | Удержан из зарплаты НДФЛ | 70 | 68 | 1425 |
| 36 | 26.03.08 | Начислен ЕСН на зарплату |   |   |   |
|   |   | а) основных работников |   |   |   |
|   |   |  в ПФ - 20% | 20 | 69/2 | 1725 |
|   |   | в ФСС - 2,9% | 20 | 69/1 | 250 |
|   |   | в ФОМС - 3,1% | 20 | 69/3 | 267 |
|   |   | б) за усовершенствование ЭВМ |   |   |   |
|   |   | в ПФ - 20% | 26 | 69/2 | 600 |
|   |   | в ФСС - 2,9% | 26 | 69/1 | 87 |
|   |   | в ФОМС - 3,1% | 26 | 69/3 | 93 |
| 37 | 27.03.08 | Перечислено |   |   |   |
|   |   | а) НДФЛ - 13% | 68 | 51 | 1425 |
|   |   | б) ПФ - 20% | 69/2 | 51 | 2325 |
|   |   | в) ФСС - 2,9% | 69/1 | 51 | 337 |
|   |   | г) ФОМС - 3,1% | 69/3 | 51 | 360 |
| 38 | 27.03.08 | Перечислена зарплата по договорам подряда на счета Сбербанка | 70 | 51 | 2610 |
| 39 | 27.03.08 | Получено на расчетный счет от покупателя ООО "Ирина" за материалы и долг за отгруженную в феврале продукцию | 51 | 62 | 8250 |
| 40 | 28.03.08 | Получено на расчетный счет от покупателя за ксерокс | 51 | 62 | 9000 |
| 41 | 28.03.08 | Получено в кассу с расчетного счета на выплату зарплаты, пенсий, пособий | 50 | 51 | 9488 |
| 42 | 28.03.08 | Выплачена зарплата, больничные | 70 | 50 | 7965 |
| 43 | 28.03.08 | Предъявлен счет покупателю "Z" |   |   |   |
|   |   | а) на общую сумму | 62 | 90/1 | 27000 |
|   |   | б) в том числе НДС | 90/3 | 68 | 4500 |
| 44 | 28.03.08 | Реализована продукция покупателю "Z" (списывается по себестоимости | 90/2 | 43 | 15000 |
| 45 | 29.03.08 | Начислена амортизация по основным средствам |   |   |   |
|   |   | а) вычислительная машина | 26 | 02 | 120 |
|   |   | б) принтер | 26 | 02 | 112 |
|   |   | в) ксерокс | 26 | 02 | 68 |
| 46 | 30.03.08 | Получено на расчетный счет от покупателя "У" | 51 | 62 | 6300 |
| 47 | 30.03.08 | Получена на расчетный счет пеня за просрочку платежа от покупателя | 51 | 91/1 | 75 |
| 48 | 31.03.08. | Получено от покупателя "Z" |   |   |   |
|   |   | а) в кассу | 50 | 62 | 2650 |
|   |   | б) на расчетный счет | 51 | 62 | 24375 |
| 49 | 31.03.08 | Внесено из кассы на расчетный счет | 51 | 50 | 2625 |
| 50 | 31.03.08 | Зачтен уплаченный ндс при расчетах с бюджетом при приобретении ценностей, работ, услуг, а также основных средств после постановки на учет | 68 | 19 | 5128 |
| 51 | 31.03.08 | Перечислено с расчетного счета |   |   |   |
|   |   | а) в бюджет НДС | 68 | 51 | 3933 |
|   |   | б) в бюджет налог на прибыль | 68 | 51 | 3375 |
|   |   | в) задолженность "Квант" | 60 | 51 | 12600 |
|   |   | г) "Волна" за материалы | 60 | 51 | 15000 |
|   |   | д) дивиденды учредителям | 75/2 | 51 | 3750 |
| 52 | 31.03.08 | Списана продукция со склада вследствие пожара как некомпенсируемые убытки (по себестоимсоти) | 99 | 43 | 150 |
| 53 | 31.03.08 | Реализована продукция прямо из производства |   |   |   |
|   |   | а) предъявлен счет покупателю | 62 | 90/1 | 63000 |
|   |   | б) НДС | 90/3 | 68 | 1050 |
|   |   | в) списана себестоимость | 90/2 | 20 | 3750 |
| 54 | 31.03.08 | Произведен взаимозачет с "Электроникой" | 60 | 62 | 2700 |
| 55 |   | Начислен налог на имущество предприятий | 91/2 | 68 | 847 |
| 56 |   | Определяется финансовый результат от продаж за отчетный период (составить дебетовые обороты 90-2; -3, кредитовый 90-1) |   |   |   |
|   |   |   | 90/1 | 90/9 | 39600 |
|   |   |   | 90/9 | 90/2 | 24000 |
|   |   |   | 90/9 | 90/3 | 6600 |
|   |   | отражена прибыль от продаж | 90/9 | 99 | 9000 |
| 57 |   | Определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (сопоставить дебетовый оборот 91-2 и кредитовый 91-1) |   |   |   |
|   |   |   | 91/1 | 91/9 | 10425 |
|   |   |   | 91/9 | 91/2 | 8722 |
| 58 |   | Отражена прибыль по прочим доходам и расходам | 91/9 | 99 | 1703 |
| 59 |   | Начислен налог на прибыль 24% | 99 | 68 | 2569 |
| 60 |   | Сумма чистой прибыли по итогам года | 99 | 84 | 83134 |

Таблица 2

Остатки на синтетических счетах Главной книги на 01.03.200\_\_г. (руб)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Балансовый счет | Дебет | Кредит |
| 01 | 110000 |  |
| 02 |  | 2000 |
| 10 | 65000 |  |
| 19 | 500 |  |
| 20 | 5000 |  |
| 43 | 15000 |  |
| 50 | 50 |  |
| 51 | 78500 |  |
| 60 | 54000 | 50550 |
| 62 | 46000 |  |
| 68 | 3000 | 2500 |
| 69 |  | 20000 |
| 75 |  | 25000 |
| 80 |  | 110000 |
| 82 |  | 17000 |
| 84 |  | 75000 |
| 99 |  | 75000 |
| Итого | 377050 | 377050 |

 По данным журнала хозяйственных операций откроем счета, подсчитаем обороты, сальдо конечное.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **01** |  | **02** |  | **08/4** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
| **110000** |  |  |  | **2000** |  |  |  |
| (22)6750 | (29)1500 |  | (29)1500 | (45)120 |  | (21)6750 | (22)6750 |
| (25)8625 | (29)4500 |  |  | (45)112 |  | (23)7875 | (25)8625 |
|  |  |  |  | (45)68 |  | (24)750 |  |
| 15375 | 6000 |  | 1500 | 300 |  | 15375 | 15375 |
| **119375** |  |  |  | **800** |  | **0** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **10** |  | **10/10** |  | **19** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
| **64250** |  |  | **750** |  |  | **500** |  |
| (3)2479 | (4)10725 |  |  | (12)750 |  | (3)446 |  |
| (17)236 | (9)750 |  |  |  |  | (13)1950 |  |
|  |  |  |  |  |  | (15)88 |  |
|  |  |  |  |  |  | (17)44 |  |
|  |  |  |  |  |  | (19)450 |  |
|  |  |  |  |  |  | (21)1350 |  |
|  |  |  |  |  |  | (24)150 |  |
|  |  |  |  |  |  | (26)150 | (50)5128 |
| 2715 | 11475 |  | 0 | 750 |  | 4628 | 5128 |
| **55490** |  |  | **0** |  |  | **0** |  |
| **20** |  | **26** |  | **43** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
| **5000** |  |  |  |  |  | **15000** |  |
| (4)10725 | (31)26250 |  | (19)2250 |  |  | (31)26250 | (8)1500 |
| (12)750 | (53)3750 |  | (34)3000 |  |  |  | (33)3750 |
| (13)9750 |  |  | (36)600 |  |  |  | (44)15000 |
| (15)443 |  |  | (36)87 |  |  |  | (52)150 |
| (17)300 |  |  | (36)93 |  |  |  |  |
| (34)8625 |  |  | (45)300 |  |  |  |  |
| (36)1725 |  |  |  |  |  |  |  |
| 32835 | 30000 |  | 6330 | 0 |  | 26250 | 20400 |
| **7835** |  |  | **6330** |  |  | **20850** |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **44** |  | **50** |  | **51** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
|  |  |  | **50** |  |  | **78500** |  |
| (26)750 | (30)750 |  | (1)2625 | (5)600 |  | (11)2250 | (1)2625 |
|  |  |  | (7)2250 | (6)525 |  | (39)8250 | (2)375 |
|  |  |  | (16)69 | (11)2250 |  | (40)9000 | (14)3593 |
|  |  |  | (41)9488 | (18)55 |  | (46)6300 | (27)900 |
|  |  |  | (48)2650 | (20)1088 |  | (47)75 | (37)4447 |
|  |  |  |  | (42)7965 |  | (48)24375 | (38)2610 |
|  |  |  |  | (49)2625 |  | (49)2625 | (41)9488 |
|  |  |  |  |  |  |  | (51)3933 |
|  |  |  |  |  |  |  | (51)3375 |
|  |  |  |  |  |  |  | (51)12600 |
|  |  |  |  |  |  |  | (51)15000 |
|  |  |  |  |  |  |  | (51)3750 |
| 750 | 750 |  | 17082 | 15108 |  | 52875 | 62696 |
| **0** |  |  | **2024** |  |  | **68679** |  |
| **60** |  | **62** |  | **68** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
| **54000** | **50550** |  | **46000** |  |  | **3000** | **1500** |
| (14)3593 | (3)2479 |  | (10)1350 | (7)2250 |  | (2)375 | (10)225 |
| (51)12600 | (3)446 |  | (28)9000 | (39)8250 |  | (37)1425 | (28)1500 |
| (51)15000 | (13)9750 |  | (32)6300 | (40)9000 |  | (50)5128 | (32) 1050 |
| (54)2700 | (13)1950 |  | (43)27000 | (46)6300 |  | (51)3933 | (35)1425 |
|  | (19)2250 |  | (53)6300 | (48)2650 |  | (51)3375 | (43)4500 |
|  | (19)450 |  |  | (48)24375 |  |  | (53)1050 |
|  | (21)6750 |  |  | (54)2700 |  |  | (55)847 |
|  | (21)1350 |  |  |  |  |  | (58)2569 |
|  | (24)750 |  |  |  |  |  |  |
|  | (24)150 |  |  |  |  |  |  |
| 33893 | 26325 |  | 49950 | 55525 |  | 14236 | 13166 |
| **87893** | **76875** |  | **404425** |  |  | **17236** | **15666** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **69/1** |  | **69/2** |  | **69/3** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
|  | **20000** |  |  |  |  |  |  |
| (34)1875 | (36)250 |  | (37)2325 | (36)1725 |  | (37)360 | (36)267 |
| (37)337 | (36)87 |  |  | (36)600 |  |  | (36)93 |
| 2212 | 337 |  | 2325 | 2325 |  | 360 | 360 |
|  | **18125** |  |  | **0** |  |  | **0** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **70** |  | **71** |  | **75** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
|  |  |  |  |  |  |  | **25000** |
| (35)1425 | (34)8625 |  | (5)600 | (15)443 |  | (51)3750 |  |
| (38)2610 | (34)1875 |  | (6)525 | (15)88 |  |  |  |
| (42)7965 | (34)3000 |  | (18)55 | (16)69 |  |  |  |
|  |  |  | (20)1088 | (17)300 |  |  |  |
|  |  |  |  | (17)236 |  |  |  |
|  |  |  |  | (17)44 |  |  |  |
| 12000 | 13500 |  | 2268 | 1180 |  | 3750 | 0 |
|  | **3500** |  | **1088** |  |  |  | **21250** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **76** |  | **80** |  | **82** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
|  |  |  |  | **110000** |  |  | **17000** |
| (27)900 | (26)750 |  |  |  |  |  |  |
|  | (26)150 |  |  |  |  |  |  |
| 900 | 900 |  |  |  |  |  |  |
|  | **0** |  |  | **110000** |  |  | **17000** |
|  |  |  |  |  |
| **84** |  | **90/1** |  | **90/2** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
|  | **75000** |  |  |  |  |  |  |
|  | (59)83134 |  |  | (32)6300 |  | (8)1500 |  |
|  |  |  |  | (43)27000 |  | (33)3750 |  |
|  |  |  | (56)39600 | (53)6300 |  | (44)15000 |  |
|  |  |  |  |  |  | (53)3750 | (56)24000 |
|  | 83134 |  | 39600 | 39600 |  | 24000 | 24000 |
|  | **158134** |  |  | **0** |  |  | **0** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **90/3** |  | **90/9** |  | **91/1** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| (32)1050 |  |  | (56)24000 |  |  |  | (10)1350 |
| (43)4500 |  |  | (56)6600 |  |  |  | (28)9000 |
| (53)1050 | (56)6600 |  | (56)9000 | (56)39600 |  | (57)10425 | (47)75 |
| 6600 | 6600 |  | 39600 | 39600 |  | 10425 | 10425 |
|  | **0** |  |  | **0** |  |  | **0** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **91/2** |  | **91/9** |  | **98/2** |
| **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |  | **Д** | **К** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| (9)750 |  |  | (57)8722 |  |  |  | (23)7875 |
| (10)225 |  |  | (57)1703 | (57)10425 |  | 0 | 7875 |
| (28)1500 |  |  | 10425 | 10425 |  |  | **7875** |
| (29)4500 |  |  |  | **0** |  |  |  |
| (30750 |  |  |  |  |  |  |  |
| (52)150 |  |  |  |  |  |  |  |
| (55)847 | (57)8722 |  |  |  |  |  |  |
| 8722 | 8722 |  |  |  |  |  |  |
|  | **0** |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **99** |  |  |  |  |
| **Д** | **К** |  |  |  |  |  |  |
|  | **75000** |  |  |  |  |  |  |
| (58)2569 | (56)9000 |  |  |  |  |  |  |
| (59)83134 | (57)1703 |  |  |  |  |  |  |
| 85703 | 10703 |  |  |  |  |  |  |
|  | **0** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

 Составим оборотно-сальдовую ведомость (см. таблицу 3).

Таблица 3

Оборотно-сальдовая ведомость за март 200\_\_г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Кодсчета | Сальдо на начало месяца, ден. ед. | Обороты за месяц | Сальдо на конец месяца, ден. ед. |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | 110000 |  | 15375 | 6000 | 119375 |  |
| 02 |  | 2000 | 1500 | 300 |  | 800 |
| 08/4 |  |  | 15375 | 15375 |  |  |
| 10 | 65000 |  | 2715 | 12225 | 55490 |  |
| 19 | 500 |  | 4628 | 5128 |  |  |
| 20 | 5000 |  | 32835 | 30000 | 7835 |  |
| 26 |  |  | 6330 |  | 6330 |  |
| 43 | 15000 |  | 26250 | 20400 | 20850 |  |
| 44 |  |  | 750 | 750 |  |  |
| 50 | 50 |  | 17082 | 15108 | 2024 |  |
| 51 | 78500 |  | 52875 | 62696 | 68679 |  |
| 60 | 54000 | 50550 | 33893 | 26325 | 87893 | 76875 |
| 62 | 46000 |  | 49950 | 55525 | 40425 |  |
| 68 | 3000 | 2500 | 14236 | 13166 | 17236 | 15666 |
| 69/1 |  | 20000 | 2212 | 337 |  | 18125 |
| 69/2 |  |  | 2325 | 2325 |  |  |
| 69/3 |  |  | 360 | 360 |  |  |
| 70 |  |  | 12000 | 13500 |  | 1500 |
| 71 |  |  | 2268 | 1180 | 1088 |  |
| 75 |  | 25000 | 3750 |  |  | 21250 |
| 76 |  |  | 900 | 900 |  |  |
| 80 |  | 110000 |  |  |  | 110000 |
| 82 |  | 17000 |  |  |  | 17000 |
| 84 |  | 75000 |  | 83134 |  | 158134 |
| 90/1 |  |  | 39600 | 39600 |  |  |
| 90/2 |  |  | 24000 | 24000 |  |  |
| 90/3 |  |  | 6600 | 6600 |  |  |
| 90/9 |  |  | 39600 | 39600 |  |  |
| 91/1 |  |  | 10425 | 10425 |  |  |
| 91/2 |  |  | 8722 | 8722 |  |  |
| 91/9 |  |  | 10425 | 10425 |  |  |
| 98/2 |  |  |  | 7875 |  | 7875 |
| 99 |  | 75000 | 85703 | 10703 |  |  |
| **Итого** | **377050** | **377050** | **522684** | **522684** | **427225** | **427225** |

Заполним формы бухгалтерской отчетности - бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Составим журнал-ордер №1 (по кредиту счета 50), ведомость №1 (по дебету счета 50).

Таблица 4

Журнал-ордер №1 по кредиту счета 50 «Касса» за март 200\_\_ г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № строки | Дата | В дебет счетов | Итого: |
| 51 | 70 | 71 | и т.д. |
| 1 | 08.03.08 | - | - | 600 | - | 600 |
| 2 | 10.03.08 | - | - | 525 | - | 525 |
| 3 | 12.03.08 | 2250 | - | - | - | 2250 |
| 4 | 16.03.08 | - | - | 55 | - | 55 |
| 5 | 18.03.08 | - | - | 1088 | - | 1088 |
| 6 | 28.03.08 | - | 7965 | - | - | 7965 |
| 7 | 31.03.08 | 2625 | - | - | - | 2625 |
| Итого: | 4875 | 7965 | 2268 | - | 15108 |

Таблица 5

 Ведомость №1 по дебету счета 50 «Касса» за март 200\_\_ г.

|  |  |
| --- | --- |
| Сальдо на начало месяца | 50 |
| № строки | Дата | С кредита счетов | Итого: |
| 51 | 62 | 71 |
| 1 | 08.03.08 | 2625 | - | - | 2625 |
| 2 | 11.03.08 | - | 2250 | - | 2250 |
| 3 | 15.03.08 | - | - | 69 | 69 |
| 4 | 28.03.08 | 9488 | - | - | 9488 |
| 5 | 31.03.08 | - | 2650 | - | 2650 |
| Итого: | 12113 | 7965 | 69 | 17082 |
| Сальдо на конец месяца | 2024 |

Заключение

Для выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период предназначен счет 99 «Прибыли и убытки».

Прибыль, равно как и ее противоположный результат - убыток, является центральной категорией бухгалтерского учета. Полученная фирмой прибыль (либо убыток) представляет собой конечный финансовый результат, который выявляется за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по установленным правилам.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 отражаются убытки, а по кредиту – прибыли. Сопоставление дебетового и кредитового оборота за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

 Вопрос о направлениях использования прибыли решается общим собранием собственников. Часть прибыли направляется на выплату дивидендов (увеличение доли участников). Не менее 5% прибыли АО идет в резервный капитал. Остальная сумма предназначается для фондов производственного развития и потребления, если это предусмотрено учредительными документами организации.

В данной курсовой работе был рассмотрен также учет финансовых результатов деятельности по ООО «Альтаир». Информация о прибылях и убытках учитывается на счете 99. Конечный финансовый результат составил 83134 тыс. руб.

По данным бухгалтерского баланса изменение валюты баланса составило 14%.

 В заключение важно отметить, что в стране со стабильно работающей экономикой важнейшее значение имеет информация о процессе формирования финансового результата в самых разных разрезах деятельности. И на первый план выходит не сокрытие прибыли, а доказательство своей конкурентоспособности и умение быстрыми темпами наращивать свои и чужие капиталы.

Список использованной литературы

 1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ;

 2. План счетов бухгалтерского учета: комментарий к последним изменениям. – М.: ИД «Аргумент», 2007.

 3. «О формах бухгалтерской отчетности организации». Приказ Минфина РФ от 13 января 2000 г. № 4н;

 4. Положение по бухгалтерскому учету доходов «Доходы организации» ПБУ 9/99 Утверждено приказом министра РФ от 06.05.99 №32н;

 5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99г. №33н;

 6. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/39.Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 №43н.

 7. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность предприятия» (ПБУ 4/99). Утвержденное приказом Министерства России от 96.07.1999 г. № 43н;

 8. Бухгалтерский учет: учебник/И. И. Бочкарева (и др.); под ред. Я. В. Соколова. – 2е издание., перераб. и .доп. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2005;

 9. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. -3-е изд., перераб. И доп.-М.: Омега-Л, 2006.

 10. Н. Каморджанова, И. Карташова Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие – СПб.; Питер, 2006

 11. Бухгалтерский учет: учебник/ Ю. А. Бабаев (и др.); под ред. Ю. А. Бабаева – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2005

 12. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 4-е издание, перераб. и доп. – М.: ИНФА-М. 2004

 13. Палий В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. Содержание. Методика анализа-М. Библиотека журнала “Контроллинг”, 2001 г.;

 14. Новиков Д.Ю. Расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет. - "Бератор-Пресс", 2002 г.;

 15. Анисимова Т. Н., Сокуренко В. В. Бухгалтерский учет и отчетность. М.: Аналитик 2005 г.;

 16. Андреев А.Н Порядок составления годовой отчетности за 1998 год // Главбух. спец. выпуск - №1 - 1999.

 17. Бухгалтерский учет в организации: Учебное пособие/ Е. П. Козлов, -М.: Финансы и статистика 1999 г.;

 18. Ануфьев В.Е. «Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации», // Бухгалтерский учет, №10, 2001г.

 19. Волков Н.Г. «Учет финансовых результатов», // Бухгалтерский вестник №3, 2001г.

1. Камышанов П. И., Камышанов А. П. Бухгалтерский финансовый учет, с. 443 [↑](#footnote-ref-1)
2. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет, с. 485 [↑](#footnote-ref-2)
3. Н. Каморджанова, И. Карташова Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие, с. 189 [↑](#footnote-ref-3)
4. Палий В.Ф. Новая бухгалтерская отчетность. Содержание. Методика анализа, с. 35 [↑](#footnote-ref-4)
5. . Бухгалтерский учет в организации: Учебное пособие/ Е. П. Козлов, с. 285 [↑](#footnote-ref-5)