**Учет финансовых результатов. Распределение прибыли**

**Содержание**

Введение

1. Нормативно-методические основы учета

1.1 Понятие, структура и порядок формирования финансового результата

1.2 Определение финансового результата от обычных видов деятельности

1.3 Порядок учета прочих доходов и расходов

1.4 Учет и распределение нераспределенной прибыли или убытка

2. Организация бухгалтерского учета финансовых результатов и нераспределенной прибыли

2.1 Синтетический и аналитический учет от обычных видов деятельности

2.2 Синтетический и аналитический учет операционных доходов и расходов

2.3 Синтетический и аналитический учет внереализационных доходов и расходов

2.4 Синтетический и аналитический учет чрезвычайных доходов и расходов

3. Учет расчетов по налогу на прибыль

Заключение

Список используемой литературы

Приложение

**Введение**

Рыночная экономика в Российской Федерации набирает всё большую силу. Вместе с ней набирает силу и конкуренция, как основной механизм регулирования хозяйственного процесса.

В современных условиях выживаемость предприятия в конкурентной среде зависит от его финансовой устойчивости, которая достигается посредством повышения эффективности производства на основе экономического использования всех видов ресурсов, снижения затрат, выявления имеющихся резервов повышения производства продукции (работ, услуг) и увеличения прибыли.

*Финансовый результат* деятельности организации - это чистая прибыль или убыток. Чистая прибыль или убыток организации в существенной части складывается из финансового результата по операциям продажи, которые возникают в ходе обычной деятельности, а потому имеют столь значимый удельный вес в окончательных финансовых результатах деятельности организации.

Прибыль служит критерием эффективности деятельности предприятия и основным внутренним источником формирования его финансовых результатов.

Конечный финансовый результат складывается из:

1) прибыли или убытка от продажи,

2) сальдо операционных доходов и расходов,

3) сальдо внереализационных доходов и расходов,

4) чрезвычайных доходов и расходов.

**1. Нормативно - методические основы учета**

**1.1 Понятие, структура и порядок формирования финансового результата**

Основным показателем финансово хозяйственной деятельности организации является финансовый результат, который представляет собой прирост или уменьшение стоимости собственного капитала за отчетный период. Различие между этими составляющими частями прибыли или убытка состоит в том, что финансовый результат от продажи продукции первоначально определяется по счету 90 '' Продажи ''. Со счета 90 '' Продажи '' списывается на счет 99 '' Прибыли и убытки ''. Финансовый результат формируется на активно-пассивном счете 99 (прибыли и убытки).[9]

В течение года нарастающим итогом по дебиту счета 99 записываются убытки и потери, а по кредиту - прибыли и доходы. Счет 99 имеет одностороннее сальдо, т. е. с сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов за каждый отчетный период (месяц, квартал) определяется конечный финансовый результат складывается, в течение года на счете 99 из нескольких вещей, т.е.:

1) из прибыли и убытков от обычных видов деятельности,

2) прочих доходов и расходов,

3) потерь, расходов и доходов, в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности,

4) из начисленных платежей по налогу на прибыль, штрафных санкций по налогам, начисленных платежей за сверх нормативное загрязнение окружающей среды.

Финансовый результат от продажи имущества, операционные и внереализационные доходы и расходы вначале отражаются на счете 91 '' Прочие доходы и расходы ''. [Приложение 4]

Чрезвычайные доходы и расходы сразу относятся на счет 99 '' Прибыли и убытки'' без предварительной записи на промежуточных счетах.[10]

Кроме того, по дебиту счета 99 отражают начисленные платежи на прибыль и суммы, причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счета 68 '' Расчеты по налогам и сборам '', платежи по пересчитанным по налогу на прибыль также отражается на счете 99 '' Прибыли и убытки'' и на счете 68 '' Расчеты по налогам и сборам ''.[14]

Аналитический учет на счете 99 '' Прибыли и убытки '' должен обеспечить формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

При журнально-ордерной форме учета синтетический и аналитический учет операций по использованию прибыли организуется в журнале-ордере № 15 в разрезе каждого вида платежа, отчислений и обязательств на основе выписок банка из расчетного счета, справок-расчетов бухгалтерии, листовок-расшифровок. [ Приложение 2]

По данным синтетического и аналитического учета операций, отраженных на счете 99 '' Прибыли и убытки '' (журнал-ордер №15), [Приложение 1] составляется годовая и квартальная отчетность о прибылях и убытках (форма №2).

***Журнал-ордер*** - это бухгалтерские регистры, построенные по шахматному принципу. Они служат для отражения кредитных операций по одному синтетическому счету. В журналах-ордерах совмещается аналитический и синтетический учет. По хронологическому принципу журналы-ордера являются накопительными регистрами, т.к. в них отражаются кредитные обороты данного счета по каждому первичному документу. А также проводятся итоги за месяц или квартал.[12]

Наряду с журналами-ордерами по синтетическим счетам ведутся накопительные ведомости. В которых отражается информация по дебиту счетов. Ведомости имеют вспомогательное значение и используются больше для аналитического учета. Итоговые данные журналов-ордеров и ведомостей в конце месяца переносится в главную книгу. Правильность записей в главной книге проверяются подсчетом оборотов и сальдо по всем счетам.

***Главная книга*** также как и журналы-ордера построены по кредитному принципу. Обороты по кредиту синтетического счета отражаются одной записью, а обороты по дебиту в корреспонденции с несколькими кредитуемыми счетами. Главная книга открывается на год. И на каждый счет отводится отдельная страница. На основании главной книги составляется баланс и другая финансовая отчетность. Преимущество журнально-ордерной формы является совмещение хронологической и системной записей, а также возможность автоматизации учета.[13]

Большинство бухгалтерских программ основано на ведении компьютерных вариантов журналов-ордеров.

***Бухгалтерская отчетность*** - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.[3]

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложенной к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту. Она должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных актами по бухгалтерскому учету.[14]

Статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые в соответствии с положением по бухгалтерскому учету подлежат раскрытию и по которым отсутствуют числовые значения активов, обязательств, доходов, расходов и иных показателей. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.[3]

Отчет о прибылях и убытках должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. В отчете о прибылях и убытках доходы и расходы должны подразделятся на обычные и чрезвычайные.

**1.2 Определение финансового результата от обычных видов деятельности**

Основную часть прибыли или убытка организация получает от продажи готовой продукции, товаров, работ, или услуг. Финансовый результат от продажи определяется на счете 90, как разница между выручкой от продажи без НДС, акцизов, таможенных пошлин и затратами на производство и реализацию. Все доходы организации в соответствии с пбу 9/99 группируются по следующим направлениям в соответствии с доходами:[1]

1) доходы от обычных видов деятельности,

2) операционные доходы,

3) внериализациооные доходы,

4) чрезвычайные доходы.

***Доходами*** организации признаются увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашение обязательств приводящие к увеличению капитала организации за исключением вкладов в уставной капитал.[7]

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

1) сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей,

2) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитета,

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

4) авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг,

5) задатка,

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

7) в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

В организациях предметом деятельности, которых является предоставление за плату во временное пользование активов по договору аренды или лизинга, выручкой считаются поступления получение, которых связанно с этой деятельностью, т.е. арендная плата или лизинговые платежи. Выручка принимается, к бухгалтерскому учету в сумме исчисляемой в денежном выражении и равной величине поступления денежных средств либо другого имущества или величине дебиторской задолжности.[13]

Величина поступлений и дебиторской задолжности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем или пользователем актива организации. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и дебиторской задолжности принимается цена, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции либо предоставления во временное пользование.[11]

При продажи продукции и товаров, выполнении работ, оказание услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты, выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолжности. Величина поступлений и дебиторской задолжности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости товаров, полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров, полученных или подлежащих получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров.[12]

При невозможности установить стоимость товаров, полученных организацией, величина поступления и дебиторской задолжности определяется стоимостью продукции, переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции, переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции. В случае изменения обстоятельства по договору первоначальная величина поступления и дебиторской задолжности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией. Стоимость актива, подлежащего получению организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.[1]

Величина поступления определяется также с учетом суммовой разницы, возникающей в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте. Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценки этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.[6]

***Выручка*** признается в учете при наличии следующих условий:

1) организация имеет право на получение этой выручки в соответствии с конкретным договором,

2) имеется уверенность в том, что в результате конкретных операций произойдет увеличение экономических выгод организации,

3) право собственности на продукцию или товар перешло к покупателю, либо работа принята заказчиком,

4) расходы, которые произведены в связи с этой операцией, могут быть соотнесены с доходами.

***Расходами*** организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников.[2]

*Расходами по обычным* *видам деятельности* являются расходы, связанные с изготовлением продукции, ее продажей, а также приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказания услуг.

Большое значение для правильной организации учета расходов имеет их классификация. Расходы по обычным видам деятельности группируют по месту их возникновения, видам продукции (работ, услуг), видам расходов, экономической роли в процессе производства, по составу, способу включения в себестоимость продукции, периодичности, участию в процессе производства, отношению к объему производства, составу производственной себестоимости и по эффективности. [7]

По месту возникновения расходы группируют по производствам, цехам, участкам и другим структурным подразделениям организации. Такая группировка затрат необходима для организации управленческого учета и определения производственной себестоимости продукции.

По видам продукции (работ, услуг) расходы группируют для исчисления их себестоимости.

По видам расходов затраты группируют по элементам затрат и статьям калькуляции.[13]

Расходы по обычным видам деятельности группируются по 5 экономическим элементам:

1) материальные затраты,

2) затраты на оплату труда,

3) отчисления на социальные нужды,

4) амортизационные отчисления,

5) прочие затраты.

Не признается расходами организации:

1) в связи с приобретением внеоборотных активов,

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

3) по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитета,

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, услуг,

6) в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Расходами по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолжности. Величина оплаты и кредиторской задолжности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты и кредиторской задолжности принимается цена, по которой в сравниваемых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогично материально- производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставление во временное пользование аналогичных активов.[2]

При оплате приобретаемых материально- производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолжности. При невозможности установить стоимость товаров, переданных или подлежащих передачи организацией, величина оплаты и кредиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется стоимостью продукции полученной организацией.[6]

При невозможности установить стоимость товаров, переданных или подлежащих передаче организацией, величина оплаты и кредиторской задолжности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, определяется стоимостью продукции полученной организацией. Стоимость продукции, полученной организацией, установленной исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах приобретается аналогичная продукция.[11]

Для целей формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, которая 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. При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.[7]

**1.3 Порядок учета прочих доходов и расходов**

Доходы и расходы, отличные от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями и расходами. Они учитываются на счете 91. К ним относятся:

1) *операционные доходы и расходы,*

2) *внереализационные доходы и расходы,*

3) *чрезвычайные доходы и расходы.*

Рассмотрим более подробно каждую из групп прочих доходов и расходов.

***Операционными доходами*** ***являются***

1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (арендная плата),

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

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

4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества),

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

6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счетах организации в этом банке.[1]

***Операционными расходами являются***

1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (расходы по содержанию сданных в аренду имущества),

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

3) расходы, связанные с участием в уставных капиталов других организаций,

4) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции,

5) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление денежных средств (кредитов, займов),

6) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями,

7) отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности,

8) прочие операционные расходы.

Операционные доходы и расходы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме равной величине оплаты в денежной или иной форме или величине дебиторской и кредиторской задолженности.[2]

***К внереализационным доходам относятся:***

1) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров,

2) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения,

3) поступления в возмещение причиненных организации убытков,

4) прибыль прошлых лет, выявленных в отчетном году,

5) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности,

6) курсовые разницы,

7) суммы дооценок активов.

*Внереализационные доходы признаются* в следующем порядке:

- штрафы, санкции признаются в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение о взыскании или они признаны должником,

- суммы кредиторской задолжности признаются в том отчетном периоде в котором истек срок давности,

- суммы дооценки активов признаются в периоде, к которому относится дата по состоянию, на которую произведена оценка,

- иные поступления по мере образования их.[11]

***Внереализационные расходы включают***:

1) штрафы, пения, неустойки за нарушение условий договора,

2) возмещение причиненных организацией убытков,

3) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году,

4) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания,

5) курсовые разницы,

6) сумма уценки активов,

7) перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий,

8) прочие внереализационные расходы.[2]

***Чрезвычайными доходами*** считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.), страховое возмещение, 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 (стихийные бедствия, пожары, аварии, национализация имущества и т.п.)[10].

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке. Величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) определяют в порядке, аналогичным определению доходов от обычных видов деятельности.[6]

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату признания к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.[13]

Суммы дооценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов. Иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах. Прочие поступления подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.[1]

Величина прочих расходов определяется в следующем порядке. Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции, а также с участием в уставных капиталах других организаций, с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, образцы и других видов интеллектуальной собственности, процентов уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств, а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, определяются в порядке, аналогичным определению расходов от обычных видов деятельности.[6]

Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных организацией. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, включаются в расходы организации в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации. [2]

Суммы уценки активов определяются в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов. Прочие расходы подлежат зачислению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда законодательством или правилами бухгалтерского учета установлен иной порядок.

**1.4 Учет и распределение нераспределенной прибыли или убытка**

финансовый результат бухгалтерский учет прибыль

Финансовый результат отчетного года формируется на счете 99 '' Прибыли и убытки ''. В конце отчетного года счет 99 закрывается оборотами декабря и списывается на счет 84 '' Нераспределенная прибыль ''. По решению собранию акционеров нераспределенная прибыль используется по следующим направлениям:[14]

1) реинвестирование предприятия, на производственное развитие,

2) выплата дивидендов учредителя,

3) на социальное развитие,

4) отчисления в резервный капитал.

Начисление и выплата дивидендов.

Акционерное общество в праве по результатам отчетных периодов или по результатам финансового года объявлять решения о выплате дивидендов по размещенным акциям. Объем прав, и сумма дивидендов различается в зависимости от категории акции. Существует две категории акции:

1) *обыкновенная,*

2) *привилегированная*.

Которые в свою в очередь различаются по:

1) способу участию в управлении акционерного общества (голосующую, неголосующую),

2) по способу получения дохода,

3) по привилегиям при распределении активов в случае ликвидации акционерного общества.[15]

Каждая обыкновенная акция предоставляет акционеру одинаковый объем прав, владельцы обыкновенных акций могут участвовать в общем, собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам компетентности собрания. Они имеют право на получение части чистой прибыли после выплат дивидендов по привилегированным акциям. А в случаи ликвидации общества участвуют в распределении имущества после удовлетворения требований владельцев привилегированных акций.[9]

При эмиссии (выпуске, размещении) привилегированных акций в уставе общества должны быть установлены:

1) фиксированный размер дивиденда,

2) ликвидная стоимость,

3) фиксированный размер дивиденда и ликвидная стоимость одновременно.

Размер дивиденда и ликвидная стоимость устанавливается в твердой денежной сумме или в процентах от номинальной стоимости акций. Налог на доходы физических лиц по дивидендам облагается по ставке 6%, а с января 2005 года по ставке 9%. Если дивиденды выплачиваются иностранными учредителями ставка налога на прибыль 15%. Выплата дивидендов может осуществляется в денежной форме, а в отдельных случаях имуществом.[4]

Отчисление или использование прибыли на формирование резервного капитала.

Размер резервного капитала определяется уставом акционерного общества и не может быть менее 15% от уставного капитала. Резервный капитал формируется путем ежегодных отчислений в размере не менее 5% чистой прибыли до достижения установления размера резервного капитала. Он предназначен для:

1) покрытия убытков акционерного общества,

2) для выкупа акций, в случае отсутствия иных средств,

3) для погашения облигаций в случаи отсутствия других средств.

При выкупе акций акционерного общества предусмотрена возможность формирования из чистой прибыли специального фонда акционирования работников. Средства этого фонда могут расходаватся только на приобретение акций продаваемых акционерами для последнего размещения работникам.[15]

Для формирования фонда акционирования необходимо:

1) зарезервировать часть прибыли общества,

2) выделить необходимую сумму денежных средств для выкупа акций у акционеров.

При образовании фонда акционирования производится внутренняя запись на счете 84'' Нераспределенная прибыль ''. Распределение акций для работников осуществляется бесплатно. В некоторых случаях на покрытие убытков может использоваться часть эмиссионного дохода учитываемого как добавочный капитал.[12]

**2 Организация бухгалтерского учета и финансовых результатов и нераспределенной прибыли.**

**2.1 Синтетический и аналитический учет от обычных видов деятельности**

Синтетический и аналитический учет по счету 90 '' Продажи '' ведется в ведомости по каждому виду проданных товаров по регионам продаж, и другим направлениям необходимым для управления организацией.[Приложение 3]

Корреспонденция счетов при отражении доходов и расходов от обычных видов деятельности.[14]

1) Отражена задолженность покупателей за реализованную продукцию, работу, услугу

62 90/1



2) Списывается производительная фактическая себестоимость работ или услуг основного или вспомогательного производства

90/2 20,23



3) Списывается общехозяйственные расходы за отчетный период

90/6 26



4) Отражается нормативная или плановая производственная себестоимость работ или услуг

90/2 40



5) Списывается отклонение фактической производственной себестоимости от нормативной или плановой

90/2 40



6) Отражена нормативная или плановая себестоимость проданной продукции

90/2 43



7) Списывается стоимость проданной продукции в учетных ценах

90/2 43/1



8) Списывается отклонение фактической производственной себестоимости от стоимости в учетных ценах

90/2 43/2



9) Списываются расходы на продажу

90/5 44



10) Списывается производственная себестоимость отгруженной и реализованной продукции

90/2 45



11) Начислен в бюджет НДС поступившей от покупателей в составе выручки

90/3 68



12) Начислен акциз по реализованным подакцизным товарам

90/4 68



13) Определен и списан финансовый результат от продажи, если получена прибыль

90/9 99



если убыток

99 90/9



**2.2 Синтетический и аналитический учет операционных доходов и расходов**

Учет операционных доходов и расходов учитывается на счете 91 '' Прочие доходы и расходы ''. К этому счету рекомендовано открывать три субсчета:[12]

91/1 - прочие доходы,

91/2 - прочие расходы,

91/9 - сальдо прочих доходов и расходов.

Корреспонденция счетов по учету операционных доходов и расходов.

1) Поступления связанные с предоставлением за плату активов организации (начислена арендная плата)

76 91/1



2) Поступления связанные с участием в уставных капиталах других организаций дивиденды

76 91/1



3) Прибыль, полученная по договору простого товарищества

76 91/1



4) Оприходованы материалы, полученные при выбытии основных средств

10 91/1



5) Проценты, подлежащие получению за предоставление в пользование денежных средств

58,51 91/1



6) Поступления связанные с продажей и прочим списанием основных средств и других активов

76,58 91/1



7) Расходы, связанные с предоставлением активов во временное пользование, сданные в аренду имущество

91/2 02,04,05,76



8) Остаточная стоимость активов списанных организацией при продаже или иного выбытия

91/2 01/2,04,10



9) Проценты, уплачиваемые организацией за пользование денежными средствами (кредитами и займами)

91/2 66,67



10) Расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций

91/2 76



11) Отчисления в резервы

91/2 14,59,63



12) Суммы дооценки объектов основных средств ранее уцененных

01 91/1



13) Расходы, связанные с прочим списанием активов отличных от денежных средств

91/2 10,23,69,70,76



14) Списывается в конце месяца сальдо операционных доходов и расходов, при превышении доходов над расходами (прибыль), убыток наоборот.

91/9 99



**2.3 Синтетический и аналитический учет внереализационных доходов и расходов**

Внереализационные доходы и расходы также как и операционные доходы, и расходы учитываются на счете 91 '' Прочие доходы и расходы ''. К этому счету рекомендовано открывать три субсчета:

91/1 - прочие доходы,

91/2 - прочие расходы,

91/9 - сальдо прочих доходов и расходов.[13]

Корреспонденция счетов при отражении внереализационных доходов и расходов.

1) Признаны к получению штрафы, пени, неустойки

76 91/1



2) Признаны к уплате штрафы, пения, неустойки

91/2 76



3) Безвозмездное получение активов

98 91/1



4) Начисления в возмещении причиненных организации убытков

76 91/1



5) Прибыль прошлых лет выявлена в отчетном периоде

51,76 91/1



6) Суммы кредиторской задолжности, по которым истек срок давности

60,76 91/1



7) Положительные курсовые разницы по валюте

52 91/1



8) Отражена отрицательная курсовая разница по валюте

91/2 52



9) Оприходованы излишки товарно-материальных ценностей выявленных при инвентаризации

01,04,10,50 91/1



10) Недостача и потери от порчи материальных ценностей, если виновные лица не установлены, или суд отказал во взыскании неубытков

91/2 94



11) Убытки прошлых лет признаны в отчетном периоде

91/2 94



12) Суммы дебиторской задолжности с истекшим сроком исковой давности, списание долгов нереализованных для взыскания

91/2 62,76



13) Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах

91/2 76



14) Перечисление средств связанных с благотворительностью

91/2 51,76



15) Суммы дооценки активов

10,58 91/1



16) Суммы уценки активов

91/2 10,58



17) Списывается сальдо внереализационных доходов и расходов, при превышении доходов над расходами (прибыль)

91/9 99



при превышении расходов над доходами (убыток)

99 91/9



**2.4 Синтетический и аналитический учет чрезвычайных доходов и расходов**

В бухгалтерском учете чрезвычайные доходы и расходы учитываются на счете 99 и отражаются в учете чрезвычайных доходов и расходов.[10]

1) Списано утраченное имущество при чрезвычайных обстоятельствах

99 01,10,41,43



2) Списана сумма начисленной амортизации по уничтоженному основному средству

02 01



3) Получено страховое возмещение

76 99



4) Списана остаточная стоимость уничтоженного основного средства

91 01



5) Оприходованы материальные ценности после списания утраченного имущества

10 99



6) Отражен убыток от списания основного средства

99 91



**3 Учет расчетов по налогу на прибыль**

В соответствии с ПБУ 18/02 '' Учет расчетов по налогу на прибыль'', которое устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль для организации, признаваемых в установленном законодательством РФ порядке налогоплательщиками налога на прибыль (кроме кредитных, страховых организаций и бюджетных учреждений), а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ и налоговой базе по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах.[4]

Применение положение позволяет отражать в бухгалтерской учете и бухгалтерской отчетности различие налога на бухгалтерскую прибыль, признанного в бухгалтерском учете, от налога на налогооблагаемую прибыль, сформированного в бухгалтерском учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Данное ПБУ предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и взысканного налога, причитающейся организации, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражении в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством РФ.[8]

Налоговые базы налога на прибыль является прибыль рассчитанная в соответствии с 25 главой налогового кодекса '' Налог на прибыль организаций ''. Ставки налога на прибыль 24% - это основная ставка налога на прибыль, в том числе 5% - в федеральный бюджет, 17% - региональный бюджет, 2% - местный бюджет. С 1 января 2005 года ставка 24% распределяется по бюджету следующим образом 6,5% - в федеральный бюджет, 17,5% - региональный бюджет, 20% по доходам иностранных организаций, 10% по доходам от фрахте, 6% по дивидендам, а с 2005 года - 9%, 15% по дивидендам от иностранных организаций, при выплате российских иностранным учредителям, 15% по доходам от государственных и ценных муниципальных бумаг.[5]

Бухгалтерская прибыль формируется по правилам предусмотренным положениям по бухгалтерскому учету (10/99, 9/99) учитывается на счете 99 и отражается в отчетах о прибылях и убытках. Налогооблагаемая прибыль или убыток (НП) - это налоговая база по налогу на прибыль, рассчитываемая в соответствии с 25 главой налогового кодекса. Бухгалтерская и налоговая прибыль различаются в следствии не совпадении подходов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.[5]

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.[4]

Между бухгалтерским и налоговом учете прибыли возникает два вида разницы:

*1) постоянные,*

*2) временные разницы*.

Под ***постоянными разницами*** понимают (**ПР.**)- это доходы или расходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль или убыток, но никогда не учитываются при расчете налогооблагаемой прибыли.

Постоянные разницы возникают в результате следующих обстоятельств:

**1)** превышение фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли над расходами для целей налогообложения (представительские расходы, принимаются в пределах 4% от расходов на оплату труда, расходы на рекламу по приобретению призов для участия рекламной компании и проведение презентации в пределах 1% от выручки от реализации без НДС), компетенции за использование личных автомобилей в служебных целях.

**2)** причина постоянных разниц, в результате не признания для целей налогообложения расходов связанных с безвозмездной передачей имущества,

**3)** в результате не признания для целей налогообложения убытка связанного с разницей между оценочной стоимостью имущества вносимого в уставный капитал других организаций и стоимостью этого имущества списываемого с баланса передающей стороны.

**4)** в результате образования убытка переносимого на будущее, который по истечению времени не может быть принят в целях налогообложения.

Информация о постоянных разницах может формироваться на основании первичных учетных документов: либо в регистрах бухгалтерского учета, либо в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно. Постоянные разницы отчетного периода отражаются в бухгалтерском учете обособлено (в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница).[8]

Постоянная разница приводит к образованию постоянного налогового обязательства (**ПНО**), которое рассчитывается по формуле:

**ПНО = ПР\*С** (1)

где, **ПР** - постоянная разница

**С** - ставка налога на прибыль.

Под ПНО понимается - сумма налога на прибыль, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

В бухгалтерском учете постоянное налоговое обязательство отражаются записью 99/пно 68



Постоянное налоговое обязательство равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. **ПНО** признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.[14]

Под временными разницами понимают доходы или расходы, формирующие прибыль или убыток в одном отчетном периоде, а налоговую прибыль в других отчетных периодах. Временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли приводит к образованию отложенного налога на прибыль (**ОНП**).[9]

**ОНП** - сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетный или в последующих отчетных периодах.

***Временные разницы*** в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль подразделяются на:

*1) вычитаемые временные разницы* (**ВВР**)*,*

*2) налогооблагаемые временные разницы* (**НВР**).

Вычитаемые временные разницы уменьшают сумму, отложенную на прибыль. ВВР возникают в результате:

1) применение разных способов расчета амортизации в бухгалтерском и налоговом учете,

2) в результате излишне уплаченного налога сумма, которого не возвращается, а принимается к зачету в следующих отчетных периодах,

3) в результате убытка перенесенного на будущее и неиспользованного на уменьшение налога на прибыль в этом отчетном периоде,

4) в результате применения при продажи основных средств разных правил признания остаточной стоимости реализованного основного средства и расходов, связанных с продажей.

5) в результате наличие кредитной задолженности за приобретенные товары при использовании кассового метода в налоговом учете и метода начисления в бухгалтерском учете по отгрузке.

6) прочих аналогичных разниц.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию ***отложенного налогового актива (*ОНА*).*[12]**

**ОНА** - это часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

В учете отложенный налоговый актив отражается проводкой

09 68



Отложенный налоговый актив рассчитывается по формуле:

**ОНА=ВВР\*С** (2)

где, **С** - ставка налога на прибыль

**ВВР** - вычитаемые временные разницы.

Организация признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль, а последующих отчетных периодах.[9]

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемые временные разницы не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах. ОНА равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых активов. При этом в аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференциально по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.[7]

**ОНА** отражается в бухгалтерском учете по дебиту счета учета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам. По мере уменьшения или полного погашения вычитаемых временных разниц будут уменьшаться или полностью погашаться отложенные налоговые активы. Сумма, на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые активы, отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета отложенных налоговых активов в корреспонденции со счетом учета расчетов по налогам и сборам. В случае если в текущем отчетном периоде отсутствует налогооблагаемая прибыль, но существует вероятность того, что налогооблагаемая прибыль возникнет в последующих отчетных периодах, то суммы отложенного налогового актива останутся без изменения до такого отчетного периода, когда возникнет в организации налогооблагаемая прибыль, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах.[8]

Отложенный налоговый актив при выбытии объекта, по которому он был начислен, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена налогооблагаемая прибыль, как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

***Налогооблагаемые временные разницы*** образуются в результате:

1) применение разных способов, приемов в бухгалтерском учете и налогообложении,

2) в результате отсрочки или рассрочки по уплате налога на прибыль,

3) в результате признания выручки от продажи методом начисления в бухгалтерском учете и кассовой методом в налогообложении,

4) в результате применение разных правил отражения процентов по кредитам и займам в бухгалтерском и налоговом учете,

5) прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы при формировании налогооблагаемой прибыли (убытка) приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Возникает ***отложенное*** ***налоговое обязательство*** (**ОНО**).[4]

Отложенное налоговое обязательство рассчитывается по формуле:

**ОНО=НВР \* С** (3)

где, **С** - ставка налога на прибыль,

**НВР** - налогооблагаемые временные разницы.

В учете ОНО отражается проводкой



68 77



Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы. **ОНО** отражается в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете по учету отложенных налоговых обязательств. При этом в аналитическом учете отложенное налоговые обязательства учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.[6]

Отложенное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с дебитом счета учета расчетов по налогам и сборам. По мере уменьшения или полного погашения налогооблагаемых временных разниц будут уменьшатся или полностью погашается отложенные налоговые обязательства. Сумма, на которые уменьшаются или полностью погашаются в отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебиту счета учета отложенных налоговых обязательств в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.[11]

Отложенное налоговое обязательство при выбытии объекта актива или вида обязательства, по которому оно было начислено, списывается на счет учета прибылей и убытков в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не буде увеличена налогооблагаемая прибыль, как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

При составлении бухгалтерской отчетности организации предоставляется право отражать в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.[3]

Отражение в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства возможно при одновременном наличии следующих условий:

1) наличие в организации отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств,

2) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства учитываются при расчете на прибыль.

**Учет налога на прибыль**

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.[4]

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете на обособленном субсчете по учету условных расходов по налогу на прибыль к счету по учету прибылей и убытков.

Сумма начисленного условного расхода на прибыль за отчетный период отражается в бухгалтерском учете по дебиту счета учета прибылей и убытков в корреспонденции с кредитом счета учета расчетов по налогам и сборам.[8]

Сумма начисленного условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период отражается в бухгалтерском учете по дебиту счета учета расчетов по налогам и сборам и кредиту счета учета прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода, скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

При отсутствии постоянных разниц, вычитаемых временных разниц и налогооблагаемых временных разниц, которые влекут за собой возникновение постоянных налоговых обязательств, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условный расход по налогу на прибыль будет равен ***текущему налогу на прибыль*** (**ТНП**). Текущий налог на прибыль за каждый отчетный период должен признаваться в бухгалтерской отчетности в качестве обязательства, равного сумме неоплаченной величины налога. [9]

**ТНП=УРНП+ПНО+ОНА-ОНО** (4)

где, **УРНП** - условный расход по налогу на прибыль,

**ПНО** - постоянное налоговое обязательство,

**ОНА** - отложенный налоговый актив,

**ОНО** - отложенное налоговое обязательство.

**УРНП=БП\*С (5)**

где, **БП** - бухгалтерская прибыль,

**С** - ставка налога на прибыль.

УРНП отражается проводкой

99 68



**Заключение**

В условиях рыночной экономики основным источником пополнения средств предприятия, а, следовательно, основной целью его деятельности является получение прибыли.

Прибыль как конечный финансовый результат деятельности предприятия отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Прибыль предприятия является важнейшим показателем эффективности его деятельности.

С 1 января 2002года все предприятия перешли на новый План счетов, утвержденный приказом Министерства России от 31 октября 2002 года № 94н. В новом плане счетов появляется в частности, раздел '' Финансовые результаты''. Он предназначен для формирования финансовых результатов в соответствии с ПБУ 9/99 '' Доходы организации'' и ПБУ 10/99 '' Расходы организации''.

В связи с этим изменяется порядок учета выручки от реализации продукции. Теперь она учитывается на счете 90 '' Продажи''. На этом счете собирается информация о доходах и расходах от обычных видов деятельности и определяется финансовый результат.

Основным достоинством бухгалтерского учета можно и нужно считать то, что только благодаря его данным можно определить показатели прибыльности и рентабельности работы предприятия и тем самым оценить эффективность решений, принимаемых его руководством.

Анализ финансовых результатов отличается особой глубиной исследования и анализа факторов, влияющих на конечный финансовый результат (уровень товарности, объем производства и реализации продукции, влияние качества, рынков сбыта, цен реализации продукции).

**Список используемой литературы**

1. Положение по бухгалтерскому учету '' Доходы организации '' (ПБУ 9/99). Утвержденные приказом Минфина, от 6 мая 1999 года. № 32 н.

2. Положение по бухгалтерскому учету '' Расходы организации '' (ПБУ 10/99). Утвержденные приказом Минфина, от 6 мая 1999 года. № 33 н.

3. Положение по бухгалтерскому учету '' Бухгалтерская отчетность организации '' (ПБУ 4/99). Утвержденные приказом Минфина, от 6 июля 1999 года. № 43 н.

4. Положение по бухгалтерскому учету '' Учет расчетов по налогу на прибыль'' (ПБУ 18/02). Утвержденные приказом Минфина, от 19 ноября 2002 года. № 114 н.

5. 25 глава налогового кодекса '' Налог на прибыль организации ''.

6. Бухгалтерский учет: Учебник/ А.С. Бакаева, П.С. Безруких, Н.Д. Врублевский и другие. М.: 2002г.

7. Н.А. Вещунов, Л.Ф. Фомина '' Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету ''. М.: 2003г.

8. Д.А. Волошин '' Как исчислить налог на прибыль. Комментарий к методическим рекомендациям к главе 25 Налогового кодекса РФ ''. Главбух, № 6, 2008г.

9. В.Н. Жуков '' Учет финансовых результатов для целей налогообложения ''. Бухучет, № 12, 2007г.

10. И.В. Иванцов '' Расходы и доходы, возникшие из-за чрезвычайных обстоятельств ''. Главбух, № 15, 2007г.

11. Н.П. Кандраков '' Бухгалтерский учет '': Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2009г.

12. Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко '' Бухгалтерский учет в организациях ''. М.: Финансы и статистика, 2008г.

13. В.Ф. Палий '' Бухгалтерский учет доходов, расходов и прибыли ''. М.: Бератор-Пресс. 2006г.

14. Л.Н. Пожидаева '' Отражение финансовых результатов в отчетности ''. Бухучет. № 3, 2008г.

15. А.В. Сухова '' Учет нераспределенной прибыли АО ''. Бухгалтерский учет. № 12, 2007г.

**Приложение 1**

Фирма '' Лада ''.

Журнал-ордер №15

по кредиту счета 99 '' Прибыли и убытки''

и аналитические данные к счету 99

за март 2009 г.

Сальдо на начало месяца-41663 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Основание | С кредита счета 99 в дебит счетов | | | | |
| 90 | 91 | 84 |  | Итого |
| 1  2 | Списывается результат от обычной деятельности  Списывается результат прочих доходов | 40122 | 2550 |  |  | 40122  2550 |
| Итого | 40122 | 2550 |  |  | 42672 |
| Оборот по дебиту счета  Сальдо на конец месяца |  |  |  |  | 17053  72282 |
| Бухгалтер | | | | | | |

**Приложение 2**

Фирма ''Лада''

Оборотная сторона журнала-ордена № 15

Аналитические данные к счету 99

Прибыли и убытки

за март 2009 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статьи аналитического учета | Обороты | | | | | |
| С начало года до отчетного  месяца | | За отчетный месяц | | Итого с начала года | |
|  |  |  |  |  |  |
| 1 | Результат от  продаж готовой продукции |  | 150050 |  | 40122 |  | 190172 |
| 2 | Результат прочих доходов и расходов | 12482 |  |  | 2550 | 12482 | 2550 |
| 3 | Результат от списания матерално-производственых запасов по случаю стихийных бедствий | 405 |  |  |  | 405 |  |
| 4 | Налог на прибыль | 52500 |  | 17053 |  | 69553 |  |
| 5 | Штрафы и пени по налогам | 38000 |  |  |  | 38000 |  |
|  | Итого | 103387 | 150000 | 17053 | 46722 | 120440 | 19272 |
|  | Финансовый результат (прибыль) |  | 46663 |  | 25619 |  | 72282 |
| Бухгалтер | | | | | | | |

**Приложение 3**

Фирма '' Лада''

Аналитические данные по счету 90 '' Продажи ''

за март 2009года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид продукции (работ, услуг)  Наименование  показателя | | БР - 5 | БР - 10 | Итого |
| За отчетный месяц | **Оборот по кредиту**  Суммы вырученные, списанные по продажным ценам  В том числе без НДС  **Оборот по дебиту**  По фактической производственной себестоимости  Расходы на продажу | 69120  57600  50878  782 | 234600  195500  158750  2568 | 303720  253100  209628  3350 |
| Всего полная фактическая себестоимость  Результат - прибыль (убыток) | 61660  5940 | 161318  34182 | 212978  40122 |
| С начала года по  отчетный месяц | Суммы, вырученные без НДС  Полная фактическая себестоимость | 150000  100000 | 364000  100050 | 514000  150050 |
| Всего с начала года | Суммы, вырученные без НДС  Полная фактическая себестоимость  Прибыль | 207600  151660  55940 | 559500  425268  134232 | 767100  576928  190172 |

**Приложение 4**

Фирма '' Лада ''

Аналитические данные к счету 91 '' Прочие доходы и расходы ''за март 2009года.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № стро-ки | Статьи аналитического учета | Обороты | | | |
| с начала года до отчетного месяца | | за отчетный месяц | |
| дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | Стоимость выданных путевок в дом отдыха |  |  | 600 |  |
| 2 | Штрафы,пени,неустойки полученные (кредит) ,уплаченные (дебит) | 5990 | 700 | 2450 | 6800 |
| 3 | Суммы доходов и расходов от продажи и списания основных средств |  |  | 5200 | 12000 |
| 4 | НДС по реализованным основным средствам |  |  | 2000 |  |
| 5 | Суммы списанной дебиторской задолженности | 7232 |  |  |  |
| 6 | Единовременная премия работникам |  |  | 6000 |  |
| 7 | Итого | 13182 | 700 | 16250 | 18800 |
| 8 | Сальдо счета 91/9 к списанию на счет99 (журнал-ордер №15) | 12482 |  |  | 2550 |
| Бухгалтер | | | | | |