Федеральное агентство по образованию Российской Федерации

Южно-Уральский Государственный Университет

Кафедра «Экономической теории и мировой экономики»

Курсовая работа

По курсу: «Бухгалтерский учет»

На тему: «Учет распределения и использования прибыли»

Выполнил:

Шипин Алексей ЭиУ-374

Проверила:

Герасименко Л. Б.

Челябинск, 2007г.

Аннотация

Шипин Алексей Станиславович,

Учет распределения и использования прибыли: Курсовая работа

 Челябинск, ЮУрГУ, ЭиУ, 2006. – 35 стр.

Библиография – 14 наименований**.**

В курсовой работе было проведено исследование учета распределения и использования прибыли. В работе две части: теоретическая и практическая часть, приложение. В теоретической части дана классификация, нормативно-правовая база, отражена характеристика аналитического и синтетических счетов, в практической – приведен цифровой пример учета распределения и использования прибыли. В приложении даны образцы применяемых документов.

Содержание 3

Введение 4

1. Теоретические аспекты учета прибыли 5
	1. Понятие прибыли и ее классификация 5
	2. Нормативно-правовая база 10
2. Методика учета 12
	1. Характеристика аналитических и синтетических счетов 12
	2. Оценка распределяемой прибыли 18
	3. Особенности учета прибыли, отражаемые в учетной

политике предприятия 24

1. Цифровой пример учета прибыли. 26
2. Задача 28

Заключение. 30

Список использованной литературы. 31

Приложения 33

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 организации является прибыль. Такой подход к предмету исследования настоящей 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.

Актуальность выбранной темы заключается в огромной важности предмета исследования для финансовой системы предприятия и ее стабильного функционирования.

Задачами написания настоящей работы является описание учетного процесса формирования результата деятельности.

Бухгалтерский учет, то есть система взаимосвязанных показателей отражающих деятельность организации в стоимостном (денежном) выражении (финансовый учет) существует, разумеется, не сам для себя и не для налоговой инспекции. Конечным его выражением должен стать процесс извлечения через анализ и синтез полезной для руководства информации.

Предприятие самостоятельно определяет направления своей хозяйственной деятельности и после уплаты налогов в бюджет, распоряжается прибылью в соответствии с действующим законодательством.

Предприятие самостоятельно планирует свою хозяйственную деятельность, исходя из спроса на его услуги.

Прибыль предприятия образуется из договорного планового объема работ после возмещения затрат и расчетов с бюджетом в соответствии с установленным Законодательством РФ нормативами.

Предприятие самостоятельно по установленным формам ведет бухгалтерскую и статистическую отчетность и несет ответственность за ее достоверность предоставления.

1. Теоретические аспекты учета прибыли
	1. Понятие прибыли и ее классификация

#### Прибыль отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе предпринимательской деятельности. Результатом соединения факторов производства (труда, капитала, природных ресурсов) и полезной производительной деятельности хозяйствующих субъектов является произведенная продукция, которая становится товаром при условии ее реализации потребителю.

#### На стадии продажи выявляется стоимость товара, включающая стоимость овеществленного труда и живого труда. Стоимость живого труда отражает вновь созданную стоимость и распадается на две части. Первая представляет собой заработную плату работников, участвующих в производстве продукции. Ее величина определяется рядом факторов, обусловленных необходимостью воспроизводства рабочей силы. В этом смысле для предпринимателя она представляет часть издержек по производству продукции. Вторая часть вновь созданной стоимости отражает чистый доход, который реализуется только в результате продажи продукции, что означает общественное признание ее полезности.

#### На уровне предприятия в условиях товарно-денежных отношений чистый доход принимает форму прибыли. На рынке товаров предприятия выступают как относительно обособленные товаропроизводители. Установив цену на продукцию, они реализуют ее потребителю, получая при этом денежную выручку, что не означает получение прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции.

#### Когда выручка превышает себестоимость, финансовый результат свидетельствует о получении прибыли. Предприниматель всегда ставит своей целью прибыль, но не всегда ее извлекает. Если выручка равна себестоимости, то возмещены лишь затраты на производство и реализацию продукции. Реализация состоялась без убытков, но отсутствует и прибыль как источник производственного, научно-технического и социального развития. При затратах, превышающих выручку, предприятие получает убытки - отрицательный финансовый результат, что ставит его в достаточно сложное финансовое положение, не исключающее и банкротство.

#### Прибыль как важнейшая категория рыночных отношений выполняет определенные функции.

#### Во-первых, прибыль характеризует экономический эффект, полученный в результате деятельности предприятия. Но все аспекты деятельности предприятия с помощью прибыли в качестве единственного показателя оценить невозможно. Такого универсального показателя и не может быть. Именно поэтому при анализе производственно-хозяйственной и финансовой деятельности используется система показателей.

#### Значение прибыли состоит в том, что она отражает конечный финансовый результат. Вместе с тем, на величину прибыли и ее динамику воздействуют факторы, как зависящие, так и не зависящие от усилий предприятия. Практически вне сферы воздействия предприятия находятся конъюнктура рынка, уровень цен на потребляемые материально-сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, нормы амортизационных отчислений. В некоторой степени зависят от предприятия такие факторы, как уровень цен на реализуемую продукцию и заработная плата. К факторам, зависящим от предприятия, относятся уровень хозяйствования, компетентность руководства и менеджеров, конкурентоспособность продукции, организация производства и труда, его производительность, состояние и эффективность производственного и финансового планирования.

#### Перечисленные факторы влияют на прибыль не прямо, а через объем реализуемой продукции и себестоимость, поэтому для выявления конечного финансового результата необходимо сопоставить стоимость объема реализуемой продукции и стоимость затрат и ресурсов, используемых в производстве.

#### Во-вторых, прибыль обладает стимулирующей функцией. Ее содержание состоит в том, что прибыль одновременно является финансовым результатом и основным элементом финансовых ресурсов предприятия. Реальное обеспечение принципа самофинансирования определяется полученной прибылью. Доля чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей, должна быть достаточной для финансирования расширения производственной деятельности, научно-технического и социального развития предприятия, материального поощрения работников.

#### В-третьих, прибыль является одним из источников формирования бюджетов разных уровней. Она поступает в бюджеты в виде налогов и наряду с другими доходными поступлениями используется для финансирования совместных общественных потребностей, обеспечения выполнения государством своих функций, государственных инвестиционных, производственных, научно-технических и социальных программ.

#### В условиях рыночной экономики значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует товаропроизводителей на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей. Для предпринимателя прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования в эти сферы. Свою роль играют и убытки. Они высвечивают ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

#### В Российской практике, в отличие от зарубежной, сложилось тенденция не показывать убытки во внешней отчетности, так как это, по мнению налоговых органов, убытки вызваны сокрытием прибыли и уходом от налога на прибыль, работой предприятия в теневой экономике. В реальном положении убытки могут быть вызваны не компетенцией руководства предприятия, отсутствием объемов работ (в строительстве), порчей продукции (в торговле), системой неплатежей сложившейся в последние годы в России и т.д.

#### Экономическая нестабильность, монопольное положение товаропроизводителей искажает формирование прибыли как чистого дохода, приводит к стремлению получения доходов главным образом в результате повышения цен. Устранению инфляционного наполнения прибыли способствует финансовое оздоровление экономики, развитие рыночных механизмов ценообразования, оптимальная система налогов. Эти задачи должно выполнять государство в ходе осуществления экономических реформ.

#### Валовая прибыль - сумма прибылей (убытков) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов (включая земельные участки) иного имущества предприятия доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Валовая прибыль, как конечный финансовый результат выявляется на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций предприятия и оценки статей баланса.

#### Валовая прибыль включает три укрупненные элемента:

#### \* прибыль (убыток) от реализации продукции, выполнения работ (услуг);

#### \* прибыль (убыток) от реализации основных средств, их прочего выбытия, реализации

#### иного имущества предприятия (включая земельные участки);

#### \*финансовые результаты от внереализационных операций, уменьшенные на суммы расходов по этим операциям.

#### Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) характеризует чистый доход, созданный на предприятии. Остальные элементы валовой прибыли отражают в основном перераспределение ранее созданных доходов.

#### При определении финансового результата предприятия и распределении прибыли используют понятия:

#### Налогооблагаемая прибыль - часть прибыли предприятия, облагаемая налогом в соответствии с законодательством.

#### Чистая прибыль - прибыль предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, акцизов и платежей в федеральный и местные бюджеты.

#### В зависимости от доходов предприятия имеют различные размеры прибыли, остающейся в распоряжении. Следовательно, инвестиционные возможности предприятия не всегда совпадают с их потребностями, что особенно относится к предприятиям малорентабельным, технически отсталым. Возникает опасность двоякого рода: избыточность инвестиционного спроса, когда финансовые возможности предприятия намного превышают его реальные потребности, и наоборот, опасность инвестиционного перерыва, когда потребности значительно превышают собственные финансовые возможности. В современных условиях в России финансовые возможности промышленных предприятий истощены в результате: общего упадка экономики в России, технологической отсталости предприятий, непомерного налогового бремени, созданной системы неплатежей и т.д. Промышленные предприятия России остро нуждаются в инвестициях, как внутренних, так и зарубежных.

#### Самофинансирование является неотъемлемым элементом рыночных отношений. Это более высокая ступень развития хозрасчёта, предлагающая не только самоокупаемость затрат, но и закрепление за предприятием полученных им накоплений за вычетом платежей в госбюджет.

#### Прибыль является основным показателем безубыточной работы предприятия. Ее относят к показателям экономического эффекта, но не эффективности, так как абсолютная сумма прибыли не позволяет судить об отдаче вложенных средств. Вместе с тем, анализ динамики валовой прибыли, темпов ее прироста в сопоставлении с динамикой величины и прироста чистой прибыли представляет значительный интерес. Результаты анализа могут свидетельствовать о снижении темпов прироста чистой прибыли по сравнению с валовой и наоборот. Полезную информацию можно почерпнуть из анализа динамики доли чистой прибыли в валовой. Если доля чистой прибыли растет, это свидетельствует об оптимальной величине уплачиваемых налогов, заинтересованности предприятия в результатах работы и эффективном хозяйствовании.

1.2. Нормативно-правовая база.

Основными нормативными документами, определяющими порядок учета формирования и распределения прибыли являются:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации; Части Г и П. — М.: Проспект, 1998.

3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34 н (в ред. приказа Минфина РФ. от 24.03.2000 г. №31н).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

5. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.92 г. № 552, с последующими изменениями и дополнениями, утвержденными Правительством Российской Федерации.

6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н.

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № ЗЗн.

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н.

9. «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Приказ Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н.

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49.

11. «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций». Инструкция Министерства РФ по налогам и сборам от 15.06.2000 г. № 62.

2. Методика учета

2.1. Характеристика аналитических и синтетических счетов.

Счета финансовых результатов включают в себя счета:

90 «Продажи»

91 «Прочие доходы и расходы»

99 «Прибыли и убытки»

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

В рамках этих счетов ведется наблюдение в течение года за формированием финансового результата деятельности фирмы.

Формирование финансовых результатов идет по следующей схеме:

**Счет 91** «Прочие доходы и расходы»

(операционные и внереализационные доходы и расходы)

**Счет 90** «Продажи»

(доходы и расходы по основной деятельности)

**Счет 99** «Прибыли (убытки)»

-/+ ч/чайные доходы и расходы

- налог на прибыль

**Счет 84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Резервный капитал

Дивиденды

На развитие предприятия

**Счет 90** «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а так же для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства

- работам и услугам промышленного характера

- работам и услугам непромышленного характера

- покупным изделиям (приобретенным для комплектации)

- строительным, монтажным, проектно-изыскательным, геолого-разведочным, научно-исследовательским и тому подобным работам

- товарам

- услугам по перевозке грузов и пассажиров

- транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям

- услугам связи

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

- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

- участию в уставных капиталах других организаций (если это является предметом деятельности организации) и т.п.

К 90 счету открываются следующие субсчета:

90-1 – Выручка (на данном субсчете учитываются поступления активов, признаваемых выручкой)

90-2 – Себестоимость (учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 признана выручка)

90-3 – НДС (учитывается сумма налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя)

90-4 – Акциз (учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции)

90-9 – Прибыль/ убыток от продажи (предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц)

Организации – плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

В течение месяца по счету могут быть сделаны следующие записи:

Д 62 К 90-1 – отражена выручка от продажи продукции основной деятельности

Д 90-2 К 20, 41, 43, 44 – списывается себестоимость реализованной продукции, включая коммерческие расходы.

Д 90-3 К 68 (76) – отражается НДС по реализованной продукции

Д 90 - 4 К 68 – отражается акциз.

По окончании месяца сопоставляются итоги оборотов по 90 счету и выявляется прибыль или убыток, которая формируется:

Д 90 - 9 К 99 – прибыль

Д 99 К 90 - 9 – убыток.

По окончании месяца счет 90 сальдо не имеет, однако все субсчета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается с начала года.

В конце декабря субсчета закрываются:

Д 90-1 К 90-9

Д 90–9 К 90-2, 3, 4, 5.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

**Счет 91** «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

По кредиту счета 91 в течении отчетного периода отражаются все поступления и доходы, относящиеся к операционным, или внереализационным.

По дебету счета 91 в течении отчетного периода отражаются все расходы, затраты и убытки, относящиеся к операционным, или внереализационным.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 – Прочие доходы (на данном субсчете учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, за исключением чрезвычайных)

91-2 – Прочие расходы (учитываются прочие расходы, за исключением чрезвычайных)

91-9 – Сальдо прочих доходов и расходов (предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц).

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производятся накопительно в течении отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно списывается с субсчета
91-9 на счет 99 «Прибыли и убытки»:

Д 91-9 К 99 прибыль

Д 99 К 91-9 убыток

Таким образом синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 (кроме субсчета 91-9) закрываются внутренними записями на субсчет 91-9:

Д 91-1 К 91-9

Д 91-9 К 91-2

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.

**Счет 99** «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На счете 99 в течении года отражаются:

- Прибыль, или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»

- Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»

- Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) – в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

- Суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а так же суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»

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

Д 99 К 84 Прибыль

Д84 К 99 Убыток

Построение аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.

**Счет 84** «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.

Сумма чистой прибыли (чистого убытка) отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит (дебет) счета 84 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям организации по итогам утверждения годовой отчетности отражается по дебету счета 84 и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 в корреспонденции со счетами: 80 «Уставный капитал» - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации, 82 «Резервный капитал» - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала, 75 «Расчеты с учредителями» - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

2.2. Оценка распределяемой прибыли

Объектом распределения является валовая прибыль предприятия. Под ее распределением понимается направление прибыли в бюджет и по статьям использования на предприятии. Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей. Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

- прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом;

- прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены. Состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательно.

- величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности;

 - прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь, направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, и только в остальной части - на потребление.

Для определения по установленной ставке суммы налога на прибыль предприятия рассчитывается налогооблагаемая прибыль путем корректировки валовой прибыли, так как последняя может содержать доходы, облагаемые по другим ставкам или не облагаемые налогом. Облагаемая прибыль - часть прибыли предприятия, облагаемая налогом в соответствии с Законом РФ “О налоге на прибыль предприятии и организаций”. От 27.12.1991г. №2116-1

Корректировка валовой прибыли производится по следующей формуле:

**Н = В - Р - Ц - Д - И - О - Х - Ф**, где

**Н** - налогооблагаемая прибыль;

**В** - валовая прибыль;

**Р** - рентные платежи, вносимые в установленном порядке в бюджет из прибыли;

**Ц** - доходы, полученные по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащим предприятию;

**Д** - доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях (кроме доходов, полученных за пределами РФ);

**И** - доходы казино, видео салонов, видео показа, от проката видео и аудиокассет и записи на них, игровых автоматов с денежным выигрышем;

**О** - прибыль от посреднических операций и сделок;

**Х** - прибыль от производства и реализации сельскохозяйственной и охотохозяйственной продукции;

**Ф** - отчисления в резервный или другие аналогичные по назначению фонды.

##### Сумма налога на прибыль определяется исходя из величины облагаемой прибыли с учетом предоставленных льгот и ставки налога на прибыль.

##### Ставка налога на прибыль предприятий и организаций, зачисляемого в федеральный бюджет составляет 24% с прибыли.

##### При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль, при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, уменьшается на суммы предоставленных льгот:

##### - на финансирование капитальных вложений производственного и жилищного строительства, в соответствии с письмом МФ РФ №160 от 30.12.1993г. «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»;

##### - на содержание находящихся, на балансе предприятия учреждений здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений и т.д. (в соответствии с утвержденными местными органами государственной власти нормативами);

##### - на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (не более 10% в общей сложности от суммы налогооблагаемой прибыли);

##### - для предприятий имеющих не менее 50% инвалидов, от общего числа работников, ставки налога на прибыль понижаются на 50%;

##### - для малых предприятий осуществляющих производство и переработку сельскохозяйственной продукции; производство продовольственных товаров, товаров народного потребления, строительных материалов, медицинской техники, лекарственных средств; строительство объектов жилищного, производственного, строительного и природоохранного назначения (включая ремонтно-строительные работы) – при условии, если выручка от указанных видов деятельности превышает 70% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг), налог на прибыль в первые два года работы не уплачивается. В третий и четвертый год работы налог уплачивается соответственно 25% и 50% от установленной ставки налога на прибыль и т.д.

##### - для предприятий у которых в результате реализации продукции (работ, услуг) образовался убыток, часть прибыли, которую предприятие направляет на покрытие этого убытка, освобождается от налогообложения в течении последующих пяти лет равными долями. (29 с.3)

##### Облагаемая прибыль при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении организации, уменьшается на суммы:

##### - направленные научными организациями, прошедшими государственную аккредитацию, непосредственно на проведение и развитие научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ;

##### - на финансирование, организациями кинематографии, строительства кинозалов, а также в порядке долевого участия и при погашении кредитов банков, полученных и использованных на эти цели. Размер этой льготы не может уменьшать фактическую сумму налога на прибыль, исчисленную без учета льготы, более чем на 50%.

##### Чистая прибыль - прибыль предприятия, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов, акцизов и платежей в федеральный и местные бюджеты.

##### Чистой прибылью предприятия с учетом сложившейся практики можно считать ту часть прибыли, которая направляется на капитальные вложения и прирост основного и оборотного капитала, на покрытие убытков прошлых лет и отчисления в резервный капитал, а также на выплату дивидендов и доходов собственникам.

##### В соответствии с законом РФ «О налоге на прибыль предприятий и организаций» №1216-1 от 27.12.1991г., чистая прибыль предприятия распределяется не путём образования фондов экономического стимулирования по нормативам, установленным министерством, а по усмотрению предприятия. Предприятия сами решают, на какие цели направлять чистую прибыль. Общую смету распределения чистой прибыли на основе подготовленного администрацией проекта рассматривает и утверждает совет предприятия.

##### Расчет чистой прибыли необходимый элемент разработки технико-экономического обоснования любого инвестиционного проекта, составления бизнес-плана, расчета эффективности намечаемой коммерческой операции.

##### Чистая прибыль по нормативам, установленным самим предприятием, используется на образование фондов и резервов:

##### - фонд накопления;

##### - фонд потребления;

##### - финансовый резерв (или другие фонды и резервы в соответствии с учредительными документами).

##### Если учредительными документами не предусмотрено образование фондов, то чистая прибыль предприятия используется на покрытие затрат по:

##### - финансированию научно-исследовательских, опытно-конструкторских, проектных и

##### технологических работ;

##### - модернизации оборудования;

##### - финансированию строительства новых объектов, расширению, техническому перевооружению,

##### - реконструкции действующего производства, приобретению оборудования и других средств производства, нематериальных активов;

##### - финансированию прироста собственных оборотных средств, возмещению их недостатка;

##### - погашению долгосрочных кредитов банка;

##### - выпуску и распространению ценных бумаг;

##### - вкладам в уставный фонд других предприятии;

##### - подготовке и повышению квалификации кадров;

##### - содержанию зданий и сооружений культурно-просветительного и оздоровительного назначения;

##### - содержанию детских дошкольных учреждений;

##### - финансированию строительства жилья и объектов непроизводственного назначения;

##### - оказанию материальной помощи работникам;

##### - выплате надбавок к пенсиям, дивидендов по акциям и вкладам в Уставный фонд учредителям предприятия;

##### - покрытию убытков ЖКХ, профилакториев и других оздоровительных организаций, находящихся на балансе предприятия и др.

##### Из чистой прибыли взыскиваются санкции, уплачиваемые в бюджет и внебюджетные фонды.

##### Государство, через порядок предоставления налоговых льгот, стимулирует направление прибыли на капитальные вложения производственного и непроизводственного характера, на благотворительные цели, финансирование природоохранных мероприятий, расходов по содержанию объектов и учреждений социальной сферы и др. Законодательно ограничивается размер резервного фонда предприятии, регулируется порядок формирования резерва по сомнительным долгам. (11. с.19.)

##### Распределение чистой прибыли - одно из направлений внутрифирменного планирования, значение которого в условиях рыночной экономики возрастает. Порядок распределения и использования прибыли на предприятии фиксируется в уставе предприятия и определяется положением, которое разрабатывается соответствующими подразделениями экономических служб и утверждается руководящим органом предприятия.

##### Вся прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, подразделяется на две части. Первая увеличивает имущество предприятия и участвует в процессе накопления. Вторая характеризует долю прибыли, используемой на потребление. При этом не обязательно всю прибыль, направляемую на накопление использовать полностью. Остаток прибыли, не использованный на увеличение имущества, имеет важное резервное значение и может быть использован в последующие годы для покрытия возможных убытков, финансирования различных затрат.

##### Нераспределенная прибыль в широком смысле как прибыль, использованная на накопление, и нераспределенная прибыль прошлых лет свидетельствуют о финансовой устойчивости предприятия, о наличии источника для последующего развития.

2.3. Особенности учета прибыли, отражаемые в учетной политике предприятия.

К вопросам учетной политики, определяющим величину финансового результата деятельности предприятия, относятся, в первую очередь, следующие:

­- выбор способа начисления амортизации основных средств, в зависимости от которого предприятие получает возможность изменять величину валовой и чистой прибыли. При этом следует иметь в виду, что использование способа ускоренной амортизации хотя и снизит уплачиваемый налог на прибыль, но в то же время может сделать предприятие не привлекательным для учредителей в силу его не высокой прибыльности;

- выбор метода оценки материалов, отпущенных и израсходованных на производство продукции, работ, услуг, от которого, например, при LIFO (оценка материалов по цене их последнего приобретения), с одной стороны, приводит к завышению себестоимости реализации и, следовательно, снижает величину уплачиваемого налога на прибыль, но, с другой стороны, уменьшает реальную стоимость остатков в балансе, а значит, снижает его ликвидность. В этом случае, если целью финансовой политики предприятия является минимизация уплачиваемых налогов, метод LIFO обеспечит ее достижение. Если же финансовая стратегия предприятия направлена на привлечение новых инвесторов (получение кредитов), ему необходимо иметь ликвидный баланс. Тогда использование метода LIFO лишь отдаляет предприятие от его цели. В этом случае для предприятия целесообразнее использовать другой метод оценки, основанный на принципе первоочередного списания первых закупленных партий материалов (FIFO);

- определение способа начисления износа по малоценным и быстроизнашивающимся предметам при их отпуске в эксплуатацию;

- порядок отнесения на себестоимость реализованной продукции отдельных видов расходов (путем непосредственного их списания на себестоимость по мере совершения затрат или с помощью предварительного образования резервов предстоящих расходов и платежей);

- состав затрат, относимых непосредственно на себестоимость конкретного вида продукции;

- способ распределения косвенных (накладных) расходов и др.

Предприятие, выбрав тот или иной способ формирования себестоимости реализованной продукции и определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения, должно придерживать его в течение всего отчетного периода (не менее года), а все дальнейшие изменения в учетной политике должны иметь веские основания и непременно оговариваться в пояснительных записках к отчетам.

3. Цифровой пример учета прибыли

Согласно учетной политике организация формирует финансовый результат поквартально. Информация о финансовых результатах приведена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | № | Содержание операции | Сумма, тыс.руб |
| 1 квартал | 1 | Признана выручка от основной деятельности | 3200 |
| 2 | Списана себестоимость проданной продукции | 1256 |
| 3 | Поступили операционные доходы | 320 |
| 4 | Признаны чрезвычайные расходы | 200 |
| 2 квартал | 5 | Признана выручка от основной деятельности | 5760 |
| 6 | Списана себестоимость проданной продукции | 3200 |
| 7 | Отражен внереализационный доход | 2570 |
| 8 | Признан доход в связи ч/чайными обстоятельствами | 520 |
| 3 квартал | 9 | Признана выручка от основной деятельности | 1300 |
| 10 | Списана себестоимость проданной продукции | 500 |
| 11 | Произведены операционные расходы | 3180 |
| 12 | Признаны чрезвычайные расходы | 150 |
| 4 квартал | 13 | Признана выручка от основной деятельности | 16000 |
| 14 | Списана себестоимость проданной продукции | 8200 |
| 15 | Поступили операционные доходы | 150 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N | Проводка: | Сумма: | Пояснения: |
| 1 | Д 62 К 90-1 | 3200 |  |
| 2 | Д 90-2 К 20 | 1256 |  |
| 3 | Д 76 К 91-1 | 320 |  |
| 4 | Д 99 К 76 | 200 |  |
| 4а | Д 90-9 К 99 | 1944 | Прибыль, т.к. Д<К |
| 4б | Д 91-9 К 99 | 320 | Прибыль, т.к. Д<К(Д=0) |
| 5 | Д 62 К 90-1 | 5760 |  |
| 6 | Д 90-2 К 20 | 3200 |  |
| 7 | Д 76 К 91-1 | 2570 |  |
| 8 | Д 76 К 99 | 520 |  |
| 8а | Д 90-9 К 99 | 2560 | Прибыль, т.к. Д<К |
| 8б | Д 91-9 К 99 | 2570 | Прибыль, т.к. Д<К(Д=0) |
| 9 | Д 62 К 90-1 | 1300 |  |
| 10 | Д 90-2 К 20 | 500 |  |
| 11 | Д 91-2 К 76 | 3180 |  |
| 12 | Д 99 К 76 | 150 |  |
| 12а | Д 90-9 К 99 | 800 | Прибыль, т.к. Д<К |
| 12б | Д 99 К 91-9 | 3180 | Убыток, т.к. Д>К(К=0) |
| 13 | Д 62 К 90-1 | 16000 |  |
| 14 | Д 90-2 К 20 | 8200 |  |
| 15 | Д 76 К 91-1 | 150 |  |
| 15а | Д 90-9 К 99 | 7800 | Прибыль, т.к. Д<К |
| 15б | Д 91-9 К 99 | 150 | Прибыль, т.к. Д<К(Д=0) |
| 16 | Д 90-1 К 90-9 | 26260 | Закрываем субсчет 90-1 |
| 17 | Д 90-9 К 90-2 | 13156 | Закрываем субсчет 90-2 |
| 18  | Д 91-1 К 91-9 | 3040 | Закрываем субсчет 91-1 |
| 19  | Д 91-9 К 91-2 | 3180 | Закрываем субсчет 91-2 |
| 20 | Д 99 К 68 | 3152.2 | Отчисление налога на прибыль |

|  |
| --- |
| Д 99 К |
| 200 | 1944 |
| 150 | 320 |
| 3180 | 520 |
|  | 2560 |
|  | 2570 |
|  | 800 |
|  | 7800 |
|  | 150 |
|  | 13134 |

13134 – нераспределенная прибыль

13134 \* 0.24 = 3152.2 – сумма налога на прибыль

13134 - 3152.2 = 9981.8 – чистая прибыль4. Задача

Хозяйственные операции за декабрь 2005 года:

1. Д43К40 – 29000
2. Д40К20 – 28400
3. Д40К90.1 – 600 (отклонение равно разнице кредитового и дебетового оборотов счета 40, так как в задаче ДО < КО возникает экономия)
4. Д62К90.1 – 23600
5. Д90.2К68 – 3600
6. Д90.2К43 – 10200
7. Д90.2К44 – 150
8. Д52К91.1 – 320
9. Д99К68 – 760
10. Д51К62 – 500
11. Д51К62 – 20100
12. А) Д08К98 – 20000

 Д01К08 – 20000

 Б) Д20К02 – 6500

 Д98К91.1 - 6500

1. А) Д01.9К01.1 – 15000

 Б) Д02К01.9 – 9500

 Д91.2К01.9 - 5500

 В) Д10К91.1 – 800

1. Д01К91.1 - 11800
2. А) Д04.9К04.1 – 1400

 Б) Д05К04.9 – 800

 Д91.2К04.9 - 600

 В) Д62К91.1 – 1416

 Г) Д91.2К68 - 216

1. Д66К51 – 7000
2. Д20К70 – 20000
3. Д20К69 – 5400 (ЕСН = 0,27\*20000)
4. Д90.9К99 – 10250
5. Д91.9К99 – 14520
6. Д99К68 – 5944,8 (Налог на прибыль = 0,24\*24770)
7. Д99К84 - 46525,2
8. Закрытие субсчетов к счету 90:

Д90.1К90.9 – 23600

Д90.9К90.2 - 9050

Закрытие субсчетов к счету 91:

Д91.1К91.9 – 20836

Д91.9К91.2 - 6316

Оборотная ведомость по синтетическим счетам и баланс на 01.01.06. составлен в приложении 1 и 2 соответственно.

Заключение:

В результате проведенного в работе исследования были получены следующие выводы:

Учет прибыли на предприятии ведется при помощи специальных счетов: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». По счету 90 отражаются операции по основной деятельности фирмы, по счету 91 операции, связанные с внереализационными доходами и расходами., а на счете 99 аккумулируются все прибыли и убытки предприятия за отчетный период. В конце отчетного периода посредством выявления сальдо 99 счета определяется финансовый результат деятельности фирмы за отчетный период. Если это прибыль, то уплачивается налог на прибыль, равный 24% и остается чистая прибыль, которая переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)». Если финансовый результат за отчетный период оказался убытком, то налог на прибыль не выплачивается, а сальдо счета 99 также переносится на счет 84.

На величину прибыли влияют:

- выбор способа начисления амортизации основных средств

- выбор метода оценки материалов

- определение способа начисления износа по малоценным и быстроизнашивающимся предметам при их отпуске в эксплуатацию

- порядок отнесения на себестоимость реализованной продукции отдельных видов расходов

- состав затрат, относимых непосредственно на себестоимость конкретного вида продукции

- способ распределения косвенных (накладных) расходов

Список использованной литературы:

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

2) Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II.-М.: Проспект, 1998.

3) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в редакции приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. №31н);

4) План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н

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

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

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

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

9) «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций». Инструкция Государственной налоговой службы Российской Федерации от 10.08.95 г. №37;

10) Инструкция по заполнению унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения. Утверждена приказом Госкомстата от 17.11.97 г. №76 (в ред. от 25.05.98 г., от 08.12.98 г.);

11) «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций (с последующими изменениями и дополнениями)» Инструкция ГНС РФ от 10.08.95 № 37;

12) «Методические рекомендации по отдельным вопросам налогообложения прибыли». Письмо ГНС РФ от 27 октября 1998 г. № ШС-6-02/768;

13) Бухгалтерский учет в организации: Учебное пособие/ Е. П. Козлов, -М.: Финансы и статистика 2004 г.;

14) Бухгалтерский учет / Н. П. Кондраков: Учебное пособие, -М.: Инфра-М, 2005 г.;

Приложение 1 Оборотная ведомость N 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | название счета | Сальдо на начало периода | оборот за период | Сальдо на конец периода |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | ОС | 930000 |   | 46800 | 30000 | 946800 |   |
| 02 | амортизация ОС |   | 193430 | 9500 | 6500 |   | 190430 |
| 04 | НМА | 3350 |   | 1400 | 2800 | 1950 |   |
| 05 | амортизация НМА |   | 1500 | 800 |   |   | 700 |
| 08 | вложения во внеоборотые активы | 5340 |   | 20000 | 20000 | 5340 |   |
| 10 | материалы | 280800 |   | 800 |   | 281600 |   |
| 19 | НДС по приобретенным ценностям | 3200 |   |  |   | 3200 |   |
| 20 | основное производство | 100100 |   | 31900 | 28400 | 103600 |   |
| 40 | выпуск продукции |   |   | 29000 | 29000 | 0 |   |
| 43 | готовая продукция | 386200 |   | 29000 | 10200 | 405000 |   |
| 44 | расходы на продажу | 380 |   |   | 150 | 230 |   |
| 50 | касса | 940 |   |   |   | 940 |   |
| 51 | расчетные счета | 487980 |   | 20600 | 7000 | 501580 |   |
| 52 | валютные счета | 30000 |   | 320 |   | 30320 |   |
| 60 | расчеты с поставщиками |   | 238100 |   |   |   | 238100 |
| 62 | расчеты с покупателями | 380200 |   | 25016 | 20600 | 384616 |   |
| 66 | расчеты по к/с кредитам |   | 28400 | 7000 |   |   | 21400 |
| 67 | расчеты по д/с кредитам |   | 7000 |   |   |   | 7000 |
| 68 | расчеты по налогам |   | 7140 |   | 10520,8 |   | 17660,8 |
| 69 | расчеты по социальному страхованию |   | 5300 |   | 5400 |   | 10700 |
| 70 | расчеты с персоналом по оплате труда |   | 28600 |   | 20000 |   | 48600 |
| 71 | расчеты с подотчетными лицами | 2600 |   |   |   | 2600 |   |
| 76 | расчеты с разными кредиторами и дебиторами | 4000 | 2990 |   |   | 4000 | 2990 |
| 90 | продажи |   |   | 24200 | 24200 |   |   |
| 91 | прочие доходы и расходы |   |   | 20836 | 20836 |   |   |
| 98 | доходы будущих периодов |   |   | 6500 | 20000 |  | 13500 |
| 99 | прибыли и убытки |   | 28460 | 53230 | 24770 |   | 0 |
| 80 | уставный капитал |   | 1850000 |   |   |   | 1850000 |
| 83 | добавочный капитал |   | 38500 |   |   |   | 38500 |
| 84 | нераспределенная прибыль |   | 185670 |   | 46525,2 |   | 232195,2 |
|   | ИТОГО | 2615090 | 2615090 | 326902 | 326902 | 2671776 | 2671776 |