Тема: Балансовая прибыль и ее использование.

План:

1. Балансовая прибыль и прибыль, оставшееся в распоряжении предприятия.
2. Учет прибыли и убытки.
3. Синтетический и аналитический учет.
4. Характеристика счета 99.
5. Характеристика учета регистров для отражения прибыли и убытка.
6. Использование прибыли и формирование фондов.
7. Синтетический и аналитический учет использования прибыли.
8. Характеристика счетов 91, 92, 98, 82, 84, 86.
9. Журнал ордер№15.

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшим качественным показателем, характеризующим работу предприятий является прибыль. Прибыль – показатель хозяйственной деятельности предприятия. В нем синтезируются результаты работы предприятия по расширению производства, снижению производственных затрат, сокращению непроизводственных расходов, повышению качества продукции, рациональному использованию основных производственных фондов и нормируемых оборотных средств.

Прибыль – форма выражения чистого дохода предприятия, она наиболее полно отражает все стороны производственной и хозяйственной деятельности предприятия.

Прибыль - это часть чистого дохода, созданного в процессе производства и реализованного в сфере обращения, который непосредственно получают предприятия. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между выручкой (после уплаты налога на добавленную стоимость, акцизного налога и других отчислений из выручки в бюджетные и внебюджетные фонды) и полной себестоимостью реализованной продукции.

Финансовые результаты основной и других видов деятельности предприятия за определенный период выражаются в форме прибыли или убытка от реализации товаров и услуг, прочей реализации и сальдо (разность между доходами и расходами) от внереализационных операций. Источники и размеры формирования при­были отражаются в форме 2 бухгалтерской отчетности предприятия «Отчет о финансовых результатах».

I. Балансовая прибыль и прибыль, оставшееся в распоряжении предприятия.

Балансовая прибыль — важнейший показатель деятельности предприятия. В бухгалтерском учете для обобщения информации о формировании балансовой прибыли предназначен счет 80 "Прибыли и убытки". Подробно состав прибылей и убытков приведен в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, а схематично балансовую прибыль (Пб) можно представить в виде суммы трех величин:

Пб=Птп + Ппроч ± Пвнер, где

Птп — прибыль от производства и реализации готовой товарной продукции, работ и услуг промышленного характера на сторону;

Ппроч — прибыль от прочей реализации;

±Пвнер — прибыль (доход) от внереализационных oneраций за вычетом расходов по этим операциям, здесь вполне возможен как положительный результат (+), так и отрицательный (-) даже при благо­приятных в целом итогах работы предприятия.

Основная часть балансовой прибыли — это прибыль от реализации готовой продукции, сдачи заказчикам выполненных работ и оказания услуг (Птп ), она обычно составляет 90% и более всей балансовой прибыли, учи­тывается на счете 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". По кредиту этого счета отражается стоимость продукции в отпускных ценах, а по дебету — ее коммерчес­кая, полная себестоимость (включая коммерческие расходы по реализации). В результате, как правило, получается положительное (дебетовое) сальдо, т.е. прибыль от реализации готовой продукции, работ и услуг.

Стоимость реализованной продукции вспомогательных и обслуживающих, подсобных промышленных производств (ремонтных, тарных и др.), состоящих на ба­лансе предприятия, включается в выручку от реализации на общих основаниях. В выручку от реализации включается стоимость электроэнергии, пара, газа, воды, сжатого воздуха, инструментов, штампов, опок, моделей, отпущенных своему капитальному строительству и непро­мышленным хозяйствам предприятия. В таком же порядке учитываются работы и услуги промышленного характера, выполненные для непромышленных хозяйств и организаций своего предприятия (они приравниваются к работам по заказам со стороны). В выручку от реализации включаются также средства, поступившие от реализации на сторону научно-технической продукции, а так­же программной продукции, отпущенной за пределы предприятия (программный продукт для ЭВМ, устройства программного управления станками с ЧПУ) и др.

Балансовая прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей баланса по Положению о бухгалтерском учете и отчетности в РБ.

Предприятию предоставляется право использования прибыли после уплаты налогов и других обязательных платежей по своему усмотрению.

В соответствии с рекомендациями целесообразно деление прибыли на три фонда:

* Фонд научно-технического и социального развития (фонд накопления).
* Фонд потребления.
* Фонд дивидендов.

Фонд накопления помимо чистой прибыли может пополняться за счет:

* поступления денежных сумм за аренду;
* средств от продажи акций предприятия на сторону;
* дивидендов работников предприятия;
* заемных средств на техническое перевооружение, реконструкцию, строительство объектов производственной и непроизводственной сферы;
* государственных вложений (субсидий) процентных и беспроцентных;
* внебюджетных фондов;
* муниципальных средств процентных и беспроцентных;
* иностранных инвестиций.

Направления использования фонда накопления:

* расходы на развитие и проведение научно-исследовательских работ;
* возврат ссуд и оплата ссудных процентов банкам и другим учреждениям, использованных на техническое перевооружение, реконструкцию, строительство, приобретение нематериальных активов;
* приобретение нематериальных активов, природоохранные мероприятия;
* проценты по кредитам банков выданные под любые товарно-материальные ценности, на текущие затраты сверх процентной ставки ЦБ увеличенной на три пункта;
* оплата процентов по просроченным ссудам (исключая пролангированные);
* выплаты за превышение допустимых норм загрязнения окружающей среды (выбросы в атмосферу, сбросы, размещение отходов и др.) по нормам и по разрешению соответствующих органов;
* содержание (ремонт) непроизводственной сферы;
* покупка ценных бумаг.

Фонд потребления.

Источники формирования: чистая прибыль предприятия и благотворительные взносы.

Направления использования:

* премии за особо важные достижения в труде (приравнивается к дополнительному заработку и облагается социальным налогом (платит предприятие) и подоходным (платит физическое лицо);
* материальная помощь;
* оплата дополнительных отпусков (превышение нормативов);
* компенсация за индексации цен;
* надбавки к пенсиям ветеранам труда;
* проезд на транспорте к месту работы (компенсация);
* выдача путевок, подписок, ценных подарков;
* содержание садоводческих товариществ;
* содержание поликлиник (цеховый врач);
* компенсация командировочных расходов сверх установленных норм;
* выплата работникам денежных средств сверх компенсационных норм, связанных с использованием их личных автомобилей для служебных поездок;
* личное и имущественное страхование работников;
* оплата труда работников непроизводственной сферы ;
* оплата жилья (квартир, общежитий).

Фонд дивидендов.

Фонд дивидендов образуется по решению собрания акционеров.

II. Учет прибыли и убытки.

В бухгалтерском учете результат хозяйственной деятельности определяют путем подсчета и балансирования всех прибылей и убытков за отчетный период. Для этой цели служит счет 80 "Прибыли и убытки". Сальдо этого счета характеризует финансовый результат хозяйственной деятельности с начала отчетного года, операции отражаются по так называемому кумулятивному принципу: показатели прибылей и убытков накапливаются на счете нарастающим итогом с начала отчетного года.

На счете 80 "Прибыли и убытки" результаты хозяйственной деятельности отражаются в двух формах:

1) как результат от реализации продукции, работ, материалов и т.п.;

2) как результаты, не связанные непосредственно с процессом реализации, так называемые внереализационные прибыли и убытки.

Различие между ними в том, что прибыль (убыток от процесса реализации) предварительно выявляется на отдельных счетах реализации (46, 47, 48), а затем общей суммой переносятся на счет 80 "Прибыли и убытки". Внереализационные доходы, убытки и потери прямо отражаются по кредиту или дебету этого счета без предварительной записи на каких-либо иных счетах.

Аналитический учет на счете "Прибылей и убытков" ведут отдельно по дебетовым и кредитовым операциям, с выделением основных видов операций, формирующих балансовую прибыль (убыток):

- от реализации продукции, работ, услуг, и товаров, в том числе по видам реализованного;

- от реализации и прочих операций с основными средствами;

- от реализации прочих активов;

- от курсовых валютных разниц;

- прибыль от участия в других предприятиях, дивиденды от акций и проценты по облигациям и займам;

- внереализационные нехарактерные доходы и прибыли, в том числе по видам.

III. Синтетический и аналитический учет.

На синтетических счетах бухгалтерского учета отражаются данные экономических группировок имущества организации, источников его формирования и хозяйственные операции в обобщенном виде в денежном выражении. К таким счетам, например, относятся счета "Основные средства (01-А)", "Материалы (10 – А)", "Расчеты с персоналом по оплате труда (70 – П)", "Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60 – П)" и т. п.

Субсчета являются промежуточной группировкой аналитических счетов в пределах соответствующего синтетического счета.

Синтетические счета являются счетами 1 порядка, субсчета - счетами II порядка, аналитические счета могут быть III, IV, V и т. д. порядка в зависимости от поставленной цели, связанной с подготовкой, обоснованием и принятием соответствующих управленческих решений или выяснением положения организации на рынке, конкурентоспособности вырабатываемой и реализуемой ею продукции и т. д.

Аналитические и синтетические счета бухгалтерского учета взаимосвязаны, так как на аналитических счетах отражаются те же виды имущества и источники их формирования, хозяйственные операции, что и на синтетических счетах, но по более дробным экономическим группировкам. Это означает, что общие итоговые данные аналитических счетов должны быть равны итоговым данным соответствующего синтетического счета.

На счете "Прибыли и убытки" в течение отчетного периода находят отражение: прибыль или убыток от реализации готовой продукции, сдачи работ и услуг; валовой доход от реализации товаров и тары в торговых предприятиях; прибыль или убыток от реализации, доходы или потери от прочего выбытия основных средств; прибыль или убыток от реализации иных материальных ценностей и прочих активов предприятия (нематериальных активов, ценных бумаг и т. п.); доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях, дивиденды по акциям и доходы по облигациям и другим ценным бумагам, принадлежащим предприятию; доходы от сдачи имущества в аренду; суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежные к получению.

IV. Характеристика счета 99.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в плане счетов бухгалтерского учета предназначен счет 99 «Прибыли и убытки». Кроме того, на счете 99 собирают чрезвычайные доходы и расходы. Здесь же отражают задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль, а также штрафы за налоговые правонарушения. Получается, что сальдо счета 99 равно чистой прибыли (или убытку) текущего года. Это сальдо переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Выходит, если предприятие по итогам года получило прибыль. То в учете делается проводка:

Дебет 99 Кредит 84 – писана чистая прибыль отчетного года.

А если предприятие по итогам года получило убыток? Тогда делается проводка:

Дебет 84 Кредит 99 – списан убыток отчетного года.

Пример:

Итоги работы ОАО «Атлант» за 2006 год таковы:

1. выручка от продажи продукции – 360 000 млн. руб.;

2. себестоимость реализованной продукции – 250 000 млн. руб.;

3. налог на добавленную стоимость – 60 000 млн. руб.;

4. прибыль от продаж – 50 000 млн. руб.(360 000 – 250 000 – 60 000);

5. внереализационные и операционные расходы – 75 000 млн. руб.;

6. внереализационные и операционные доходы – 10 000 млн. руб.;

7. убыток от прочих операций – 65 000 млн. руб. (75 000 – 10 000);

8. убыток за 2006 год – 15 000 млн. руб. (65 000 – 50 000).

Реформируя баланс, бухгалтер ЗАО «Восток» делает проводки:

Дебет 90/1 Кредит 90/9 – 360 000 млн. руб. – закрыт субсчет «Выручка»;

Дебет 90/9 Кредит 90/2 – 250 000 млн. руб. – закрыт субсчет « Себестоимость продаж»;

Дебет 90/9 Кредит 90/3 – 60 000 млн. руб. – закрыт субсчет «НДС»;

Дебет 91/1 Кредит 91/9 – 10 000 млн. руб. – закрыт субсчет «Прочие доходы»;

Дебет 91/9 Кредит 91/2 – 75 000 млн. руб. – закрыт субсчет «Прочие расходы».

За 2006 год ОАО «Атлант» обязано заплатить налог на прибыль в размере

18 000 млн. руб. начисляя этот налог, бухгалтер сделал запись:

Дебет 99 Кредит 68 – 18 000 млн. руб. – начислен налог на прибыль;

Затем бухгалтеру необходимо закрыть счет 99 «Прибыли и убытки». При этом он делает такую запись:

Дебет 84 Кредит 99 – 33 000 млн. руб. (65 000 +18 000 – 50 000) – списан убыток отчетного года.

V. Характеристика учета регистров для отражения прибыли и убытка.

В Таблице приводятся основные и наиболее типичные операции связанные с учётом реализованной продукции, проводки, оформляемые при этом документы, задействованные учётные регистры:

Таблица 1

Операции, отражающие учет реализованной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Операция | Первичный документ | Проводка | | Учетный регистр | |  |  | Д | К |  | | 1 Оприходована готовая продукция | Документы по оформлению операций по учету затрат, которые в соответствии с Положением, включаются в себестоимость продукции, по учету затрат вспомогательных производств. | 40 | 20,23 | Ж/о №10 | | 2 Списана фактическая производственная себестоимость ГП | Документы по оформлению операций по учету затрат, которые в соответствии с Положением…, включаются в себестоимость продукции. | 37 | 20 | Ж/о № 10-1 | | 3 Оприходована готовая продукция по нормативной себестоимости |  | 40 | 37 | Ж/о № 10-1 | | 4 Отклонения фактической себестоимости ГП от нормативной себестоимости списаны на реализацию (дополнительной проводкой или способом «красное сторно») |  | 46 | 37 | Ж/о № 10-1 | | 5 Выдана со склада и отгружена покупателям ГП | Товарно-транспортная накладная, приказы на отгрузку, счета, карточки складского учета, производственные и материальные отчеты, кассовые и банковские документы, акт приемки -передачи. | 46 | 40 | Ж/о № 11 | | Реализация по отгрузке  6 Отгружена продукция покупателям | Договора поставки, накладные, приказы на отгрузку, кассовые и банковские документы, счета, товарно-транспортные накладные, документы на отгрузку. | 62 | 46 | Ж/о №11 | | 7 Списана себестоимость отгруженной продукции | Товарно-транспортная накладная, приказы на отгрузку, счета, карточки складского учета, производственные и материальные отчеты, кассовые и банковские документы, акт приемки -передачи. | 46 | 40 | Ж/о №11 | | 8 Начислена сумма НДС по реализованной продукции | Банковские документы (выписки и приложения к ним ) и расчеты по НДС | 46 | 68 | Ж/о №8 | | 9 Поступили платежи за реализованную продукцию | Ведомости аналитического учета по каждому покупателю и заказчику, кассовые и банковские документы, договора, отгрузочные документы. | 51 | 62 | Ж/о №11 | | Реализация по оплате  10 Отгружена продукция | Смотри операцию № ? | 45 | 40 | Ж/о №11 | | 11 Списана себестоимость отгруженной продукции | Договора поставки, накладные, приказы на отгрузку, контракты, кассовые и банковские документы, счета, товарно-транспортные накладные, документы на отгрузку | 46 | 45 | Ж/о № | | 12 Получена выручка от реализации | Договора поставки, накладные, приказы на отгрузку, кассовые и банковские документы, счета, товарно-транспортные накладные, документы на отгрузку | 51 | 46 | Ж/о №11 | | 13 Начислен НДС по реализованной продукции | Смотри операцию № 8 | 46 | 68 | Ж/о №8 | | 14 Списан финансовый результат от реализации продукции:  а) прибыль  б) убыток | Документы по оформлению операций, отражающих формирование финансовых результатов; кассовые и банковские документы. | 46  80 | 80  46 | Ж/о №15  Ж/о №11 | | 15 Выявлена недостача готовой продукции | Смотри операцию №7 | 84 | 40 | Ж/о №11 | | 16 Отпуск ГП своим работникам с оплатой в кассу наличными | Договора поставки, накладные, приказы на отгрузку, кассовые и банковские документы, счета, товарно-транспортные накладные, документы на отгрузку | 73,50 | 46 | Ж/о №11 | | 17 Отражена реализация продукции при бартерных сделках | Ведомости аналитического учета по каждому покупателю и заказчику, кассовые и банковские документы, договора, отгрузочные документы. | 60 | 62 | Ж/о №11 | | 18 Реализация ГП своим филиалам, дочерним предприятиям, внутренним подразделениям | Договора поставки, накладные, приказы на отгрузку, кассовые и банковские документы, счета, товарно-транспортные накладные, документы на отгрузку | 78,79  46 | 46  78,79 | Ж/о №11  Ж/0 № | | 19 Начисление заработной платы в натуре, выплата дивидендов произведенной продукцией | Смотри операцию №18 | 70,75 | 46 | Ж/о №11 | | 20 Списание издержек обращения на реализацию готовых изделий | Документы по оформлению расходов, относимых на издержки обращения в соответствии с действующим законодательством | 46,80 | 44 | Ж/о № 10 | | 21 Отражены средства ранее полученных авансов за ГП, отгруженную покупателям | Договора поставки, накладные, приказы на отгрузку, кассовые и банковские документы, счета, товарно-транспортные накладные, документы на отгрузку | 64 | 46 | Ж/о №11 | | 22 Суммы доходов будущих периодов, полученных авансом за представленные услуги | Смотри предыдущие операции | 83 | 46 | Ж/о №11 | | 23 Стоимость этапов работ, оплаченных заказчиком | Смотри предыдущие операции | 36 | 46 | Ж/о №11 | | 24 Списание у подрядчиков всех этапов работ, оплаченных заказчиком | !!!!! | 62 | 36 | Ж/о № | | 25 Списание полностью выполненных строительных работ | Ведомости аналитического учета по каждому покупателю и заказчику, кассовые и банковские документы, договора, отгрузочные документы. | 64 | 62,51 | Ж/о №11, 2 | | 26 Отражена выручка от реализации при использовании векселей:  по мере отгрузки  по мере оплаты | Договора поставки, накладные, документы на отгрузку и документы по формированию финансового результата. | 62  50,51,52  83 | 46  83  62  80 | Ж/о №11  Ж/о №15  Ж/о №11  Ж/о №15 | | 27 Списание разницы при неполной оплате по векселю | Договора поставки, накладные, документы на отгрузку и документы по формированию финансового результата. | 80 | 46,83 | Ж/о №11,15 | | 28 Отражена реализованная торговая наценка | Кассовые и банковские документы, накладные, расчеты торговой наценки на нереализованные товары, товарные отчеты | 46 | 42 | Ж/о № | | 29 Коммерческие расходы по окончанию отчетного периода отнесены на себестоимость реализованной продукции | Ведомости аналитического учета по статьям расходов, документы по оформлению расходов, связанных с реализацией и сбытом продукции | 46 | 43 | Ж/о № | | 30 Отражается как выручка стоимость продукции, работ, услуг, отпущенных своему капитальному строительству | Договора поставки, накладные, приказы на отгрузку, кассовые и банковские документы, счета, товарно-транспортные накладные, документы на отгрузку | 08 | 46 | Ж/о №11 | | 31 Отражена реализация продукции за наличные (без использования счета 62 ) | Смотри операцию № 30 | 50 | 46 | Ж/о №11 | | 32 Выручка за реализованную и оплаченную продукцию еще не зачислена на счета денежных средств и показана как числящаяся в пути | Смотри операцию № 30 | 57 | 46 | Ж/о №11 | |

VI. Использование прибыли и формирование фондов.

Важнейшей стороной финансовой деятельности предприятий является

формирование и использование различных денежных фондов. Через них

осуществляется обеспеченье хозяйственной деятельности необходимыми

денежными средствами, а также расширенного воспроизводства; финансирование

научно-технического прогресса; освоение и внедрение новой техники;

экономическое стимулирование; расчеты с бюджетом, банками.

Денежные фонды предприятия можно разбить на 4 группы:

1. Фонды собственных средств:

. уставный капитал;

. добавочный капитал;

. резервный капитал;

. инвестиционный фонд;

. валютный фонд;

. прочие.

2. Фонды привлеченных средств:

. фонд потребления;

. расчеты по дивидендам;

. доходы будущих периодов;

. резервы предстоящих расходов и платежей.

3. Фонды заемных средств:

. кредиты банков;

. факторинг;

. лизинг;

. прочие.

4. Оперативные денежные фонды:

. для выплаты заработной платы;

. для выплаты дивидендов;

. для платеже в бюджет;

. прочие.

Первая группа денежных фондов предприятия – это фонды собственных средств. Они играют решающую роль в его деятельности, т.к. требования по их объему и организации достаточно однозначны.

Вторая группа денежных фондов – это фонды привлеченных средств. Они имеют двойственных характер. С одной стороны, эти средства находятся в обороте предприятия, а с другой – они принадлежат его работникам (дивиденды и фонд потребления). Подтверждает их двойственность то, что, во-первых, в балансе предприятия они находятся в пятом разделе пассива, то есть среди краткосрочных обязательств, а во-вторых, при некоторых расчетах они исключаются из обязательств предприятия.

Третья группа денежных фондов предприятия – это фонды заемных средств. В условиях рыночной экономики ни одно предприятие не может обходиться без заемных средств. Многообразие фондов дает возможность использовать их в различных ситуациях.

VII. Синтетический и аналитический учет использования прибыли.

Активные и пассивные счета бухгалтерского учета по способу группировки и обобщения учетных данных делятся на синтетические и аналитические.

Синтетические счета - счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета наличия и движения средств предприятия, их источников и совершаемых процессов в обобщенном виде.

Синтетические счета ведутся только в денежном выражении. Его данные используются при заполнении форм бухгалтерской отчетности и, прежде всего баланса, а значит для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Отражение хозяйственных средств и процессов в обобщенном виде на синтетических счетах называется синтетическим учетом. Содержание синтетических счетов раскрывают данные аналитических счетов. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

VIII. Характеристика счетов 91, 92, 98, 82, 84, 86.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных и внереализационных), кроме чрезвычайных, предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

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

91/1 «Прочие доходы»;

91/2 «Прочие расходы»;

91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По кредиту счета 91 субсчета «Прочие доходы» в течение отчетного периода отражаются: o поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации:

Дебет: 76, 62, 51 Кредит 91/1

В течение месяца записи ведутся накопительно, по кредиту счета 91/1 «Прочие доходы» и по дебету счета 91/2 «Прочие расходы». Ежемесячно путем сопоставления кредитового оборота по счету 91/1 и дебетового оборота по счету 91/2 определяется сальдо прочих доходов и расходов за месяц. В конце месяца выявленное сальдо списывается со счета 91/9 на счет 99 «Прибыли и убытки»: Дебет 91/9 Кредит 99 (на прибыль); Дебет 99 Кредит 91/9 (на убыток).

По окончании отчетного года субсчета к счету 91 закрываются внутренними записями:

Дебет 91/1 Кредит 91/9 – закрыт субсчет 91/1;

Дебет 91/9 Кредит 91/2 – закрыт субсчет 91/2.

Счет 92 имеет такую же структуру как счет 91. На субсчете-1 этих счетов по кредиту отражается сумма выручки, операционные доходы, внереализационные доходы.

Счет 98 – пассивный счет, про кредиту доходов накапливающий. Списывается по дебету.

Счет 84. На него списываются недостачи, хищения.

IX. Журнал ордер№15.

Типовая форма N Ж-15

Утверждена Министерством финансов

Республики Беларусь

# ЖУРНАЛ-ОРДЕР N 15

# за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

# по кредиту счетов:

06 - Долгосрочные финансовые вложения

09 - Арендные обязательства к поступлению

58 - Краткосрочные финансовые вложения

61 - Расчеты по авансам выданным

63 - Расчеты по претензиям

64 - Расчеты по авансам полученным

67 - Расчеты по внебюджетным платежам

68 - Расчеты с бюджетом

73 - Расчеты с персоналом по прочим операциям

75 - Расчеты с учредителями

76 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

97 - Арендные обязательства

Журнал-ордер закончен подпись

дата

Главный бухгалтер

подпись

**Заключение.**

Важнейшим объектом экономического анализа на предприятии является прибыль, как результат хозяйственной деятельности предприятия. В условиях рыночной экономики прибыль является основной уставной целью деятельности предприятия.

Оценка прибыли и себестоимости продукции играет ведущую роль в поиске резервов повышения эффективности производства и путей совершенствования системы формирования и распределения прибыли на предприятии.

В контрольной работе был рассмотрен порядок отражения доходов и расходов от обычных видов деятельности, прочих и чрезвычайных доходов и расходов в бухгалтерском учете. Нами было подробно рассмотрен состав доходов и расходов с точки зрения бухгалтерского и налогового учета, так как владение теоретическими знаниями бухгалтерского учета способствует избежанию ошибок при отражении прибыли (убытка) предприятия в учете и отчетности.

Список использованной литературы:

1. Бухгалтерский учет / Безруких П. С., Кондраков Н. П., Палий В. Ф. и др: п/р Безруких П. С. М., 2004. С.406

2. Бакаев А.С. Бухгалтерские термины и определения. Библиотека журнала "Бухгалтерский учет", 2002.

3. Бакаев А.С. Нормативное обеспечение бухгалтерского учета (анализ и комментарий) М., МЦФЭР, 2001 г.

4 Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций, утвержденная Приказом Министерства финансов РБ от 31 октября 2000 г. N 94н

5. Исанова А. Правильный баланс зависит от учета.//Двойная запись. 2004-№ 07-С013-016.

6. Исанова А. Форма номер один.//Двойная запись. 2005-№2-С013-015.

7. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / А. С. Бакаев, Л. Г. Макарова, Е. А. Мизиковский и др. – М.: ИПБ-БИНФА, 2001. 435 с.

8. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИПБ-БИНФА, 2002.

9. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Беларуси. ООО НПП «Гарант-Сервис», ИПБР, 2004 г.

10. Маевская В. Г. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Учебное пособие. – Омск: ОГИС, 2004. – 172 с.

11. Макарьева В.И., Орлова Е.В. Практическое пособие по бухгалтерскому учету, Издательство "Налоговый вестник", 2002

12. Мещирякова Е.И. Бухгалтерский баланс (форма №1).//Главбух. 2005-№13-С.052-069.

13. План счетов и инструкция по его применению, утверждены Министерством финансов РБ от 31..10.2000 г. № 94н.

14. Шельмина Галина. Баланс - не просто форма.//Двойная запись. 2004-№10-С018-019.

15. Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Министерства финансов РБ от 25 ноября 1998 г. N 56н;