ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

«Хакасский государственный университет им. Н.Ф.Катанова»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра бухгалтерского учёта, анализа и аудита

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине: ***Бухгалтерский управленческий учет.***

**на тему: Организация учета материальных затрат в рамках управленческого учета.**

**Выполнила:**

студентка 2 курса

группы БАА-08 В Аникина И. А.

**Проверила:**

Толмашова Т. М.

Абакан, 2010

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ………………………………………………………………………..4

1. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА СПИСАНИЯ МАТЕРИАЛОВ И СЫРЬЯ

В ПРОИЗВОДСТВО……………………………………………………………...7

1.1. Задачи и принципы учета сырья и материалов в производстве……. 7

1.2. Порядок списания материалов в производство………………………9

2. ОРГАНИЗАЦИЯ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ СЫРЬЯ В ПРОИЗВОДСТВЕ……………………………………………………13

2.1. Основные методы контроля…………………………………………..13

2.2. Система внутреннего контроля……………………………………….17

ЗАКЛЮЧЕНИЕ……………………………………………………………………22

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК……………………………………………26

ВВЕДЕНИЕ

В условиях перехода России к рыночной экономике большое значение приобретают вопросы бухгалтерского учета и экономического анализа финансовых результатов организации.

Особенностью формирования цивилизованных рыночных отношений является усиление влияния таких факторов, как: жесткая конкурентная борьба; технологические изменения; компьютеризация обработки экономической информации; непрерывные нововведения в налоговом законодательстве; изменяющиеся процентные ставки и курсы валют на фоне продолжающейся инфляции.

Рыночные отношения, устанавливающиеся в нашей экономике, предполагают полную самостоятельность предприятий в решении ряда проблем, таких как: определение производственной программы на основе изучения рынка; ответственность производителей при распоряжении своей продукцией и доходами, так как неэффективно работающее предприятие, терпящее убытки, не будет финансироваться бюджетом, а будет в установленном порядке объявляться банкротом; квалифицированный выбор партнера, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, так как от этого зависит перспектива будущего сотрудничества. Предприятия должны быть уверены в экономической состоятельности и надежности потенциальных партнеров, поэтому становление рыночных отношений предполагает и обусловливает необходимость изучить финансовую отчетность возможных контрагентов для оценки их доходности и платежеспособности перед заключением хозяйственного договора.

Варианты решения этих задач, в конечном счете, скажутся на результатах хозяйственной деятельности в виде ряда показателей отражающих наличие, размещение и использование финансовых результатов.   
Финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении его собственного капитала за отчетный период.

Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. (с изменениями и дополнениями от 23 июля 1998 г.), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ установлено, что целью деятельности коммерческой организации является прибыль. 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. Переход от планово-централизованных методов управления деятельностью организаций к рыночным резко усилил значимость информации о финансовых результатах, выдвинув их из числа одних из некоторых в самые важные и самые необходимые оценочные показатели, при этом значительно расширив их круг.

Изменение подходов к пониманию категорий доходов и расходов, возникающих в деятельности организаций, а также признание роли прибыли как главенствующей составной части собственного капитала, порождают появление понятие финансовых результатов, принципиально новых для отечественной теории и практики. Кроме того, решение вопросов, связанных с предоставлением в бухгалтерское отчетности полной, достоверной и нейтральной, по отношению к различным группам пользователей, информации о финансовых результатах ставит свои проблемы.

Целью данной работы явилось изучение теоретических аспектов бухгалтерского учета финансовых результатов.

В соответствии с поставленной целью в курсовой работе решены следующие основные задачи:

- дано определение финансового результат;

- рассмотрено формирование финансового результата от основного вида деятельности и прочего;

- рассмотрены особенности синтетического учета

Информационную базу исследования составляет совокупность специальной и научной литературы, законы и нормативные документы, справочная и периодическая литература.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы.

1. ОБЩИЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

* 1. Законодательно-нормативное регулирование учета финансовых результатов

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете в целом состоит из Федерального закона «О бухгалтерском учете», устанавливающего единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, других федеральных законов, указов Президента Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, Положений по бухгалтерскому учету, утверждаемых Министерством финансов.

В самом Законе нет прямых упоминаний о финансовых результатах и системе их учета. Исключение составляет статья 12 «Инвентаризация имущества и обязательств», в которой финансовые результаты выступают объектом, с помощью которого регулируются расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета. При этом статьей 5 Закона устанавливается система нормативного регулирования бухгалтерского учета, важнейшим элементом которой являются Положения по бухгалтерскому учету (второй уровень нормативного регулирования). В этих нормативных документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета.Все Положения по их направленности можно подразделить на три группы:

- общие принципы раскрытия информации;

- активы и обязательства организации;

- финансовые результаты деятельности организации.

К Положениям, устанавливающим принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета и формирования состава финансовых результатов организации относятся Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных вышеуказанными документами, нашло свое отражение в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ № 94н от 31.10 2000.

Кроме этих указанных нормативных документов прямое отношение к бухгалтерскому учетуфинансовых результатов имеет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02). С помощью правил, установленных этим актом, формируется локальная, но весьма важная информация о расчетах по налогу на прибыль, интегрированная в подсистему учета финансовых результатов.

При этом практически во всех Положениях, регламентирующих принципы, правила, способы ведения бухгалтерского учета активов и обязательств имеется пункт или их ряд, определяющий взаимосвязь рассматриваемого объекта с организацией учета финансовых результатов, Также регламентация учета финансовых результатов может осуществляться через рассмотрение принципов учета активов и обязательств определенной хозяйственной ситуации в деятельности организации, информация о которой формируется в подсистеме учета финансовых результатов, как, например, в случае с прекращением деятельности. К таким Положениям относятся:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально- производственных запасов» (ПБУ 5/01);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ (17/02);

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ (19/02).

Кроме того, в Положениях, определяющих общие принципы раскрытия информации, также значительное место уделено вопросам организации учета финансовых результатов и представлению их в бухгалтерской отчетности. К Положениям, регулирующим общие принципы бухгалтерского учета финансовых результатов, относятся:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;

- Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98);

- Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01).

В свою очередь, к Положениям, определяющим представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности показателей финансовых результатов относятся:

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98):

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000).

Кроме того, базовые правила и принципы представления в бухгалтерской отчетности показателей финансовых результатов, регламентируемых вышеуказанными Положениями, нашли свое развитие в документах третьего уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Самыми значительными из них являются «Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации» и «Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

1.2 Понятие и состав доходов и расходов

Отражение в бухгалтерском учете информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году, о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации производится в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н.

Конечный финансовый результат - это прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка.

Прибылью признается полученный доход, уменьшенный на величину производственных расходов.

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

Состав доходов организации в отчетном периоде может сформироваться из следующего:

- выручки от реализации продукции (работ, услуг);

- процентов по векселям, займам и пр.;

- дивидендов от вложений капитала в акции;

- арендной платы за предоставленное в аренду имущество;

- выручки от прочих операций путем продажи основных средств, нематериальных активов и других видов имущества;

- результатов переоценки отдельных видов имущества;

- других источников (выявленных по результатам инвентаризации неучтенных ценностей и т. п.).

В соответствии с пунктом 3 ПБУ 9/99 не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

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

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

- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- задатка;

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований ПБУ 9/99, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

В соответствии пункта 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

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

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

иные поступления - по мере образования (выявления).

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

Перечень расходов включает в себя:

- затраты на производство реализованной продукции (работ, услуг);

- затраты на оплату труда аппарата управления;

- амортизационные отчисления;

- амортизационные отчисления;

- некомпенсируемые потери от стихийных бедствий;

- отрицательные курсовые разницы по валютным счетам, а также курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- другие расходы (убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, и т. п.).

Не признается расходами организации выбытие активов:

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

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

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

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

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

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

сумма расхода может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Если организацией принят в разрешенных случаях порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов);

путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем;

по расходам, признанным в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов;

независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

2. ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

2.1 Финансовый результат от обычных видов деятельности

Используя нормы ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» с целью формирования информации о финансовых результатах, следует выделять среди них две основные группы:

- финансовые результаты от обычных видов деятельности;

- финансовые результаты от прочей деятельности, в том числе от чрезвычайных обстоятельств хозяйствования.

Преобладающее место в составе доходов занимают доходы, полученные от обычных видов деятельности. Вид деятельности организации закреплен в уставе и приказе об учетной политике предприятия.

Основным видом экономической деятельности коммерческой организации является тот вид, который по итогам предыдущего года имеет наибольший удельный вес в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг.

Основным видом экономической деятельности некоммерческой организации является тот вид, в котором по итогам предыдущего года было занято наибольшее количество работников организации

Под финансовым результатом от обычных видов деятельности нами понимается прибыль (убыток) от операций, являющихся предметом основной деятельности данной организации.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;

- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).

Расходы 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 задолженности.

Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы, принимаемые к бухгалтерскому учету, определяются как сумма оплаты и кредиторской задолженности (в части, не покрытой оплатой).

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

При формирования организацией финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, 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, а также продажи (перепродажи) товаров.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

2.2 Финансовый результат от прочего вида деятельности

Под финансовым результатом от прочей деятельности следует понимать результат по всем операциям организации, отличный от операций по обычным видам деятельности, т. е. по тем операциям, которые не являются предметом деятельности. В свою очередь, указанный финансовый результат, в зависимости от характера операций, по которым он был получен, подразделяется на две основные подгруппы.

I. Прибыль (убыток) от прочих операций, которые не являются предметом основной деятельности предприятия, но связаны с ведением финансово-хозяйственной деятельности организации и периодически повторяются. Эти финансовые результаты определяются как разница между прочими операционными доходами над операционными расходами. Соответственно, разница превышения операционных доходов над расходами определяется как прибыль, а разница превышения операционных расходов над доходами - как убыток.

Операционными доходами и расходами являются:

1) поступления и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование):

     - активов организации,

     - прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также,

     - поступления связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Эти поступления относятся к операционным доходам, при условии, если они не являются предметом деятельности организации.

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

3) поступления и расходы, полученные в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

4) проценты полученные за предоставление в пользование денежных средств организации (в т.ч. проценты за использование банком денежных средств находящихся на счете), а также проценты уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств;

5) прочие операционные доходы и расходы, к которым в частности относятся суммы причитающихся к уплате отдельных видов налогов и сборов за счет финансовых результатов в соответствии с установленным законодательством РФ.

II. Прибыль (убыток) от внереализационных операций, т. е. от операций, непосредственно не связанных с процессами производства и обращения. Эти финансовые результаты определяются как разница между внереализационными доходами над внереализационными расходами. Соответственно, разница превышения внереализационных доходов над расходами определяется как прибыль, а разница превышения внереализационных расходов над доходами - как убыток.

К внереализационным доходам и расходам относятся:

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

2) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения,   
      3) поступления и возмещения причиненных организации (организацией) убытков,

4) прибыль (убытки) прошлых лет, выявленная (признанные) в отчетном году,

5) суммы кредиторской и депонентской задолженности (дебиторской) задолженности, по которым истек срок исковой давности, а также другие долги нереальные для взыскания,

6) курсовые разницы

7) суммы дооценки (уценки) активов (за исключением внеоборотных активов),

8) прочие внереализационные доходы и расходы

На размер финансового результата оказывают влияние также суммы полученные (уплаченные) в результате последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.)

Прочие операции подлежат отражению на счет прибылей и убытков организации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета установлен другой порядок.

3. СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Для формирования финансовых результатов предусмотрены следующие счета бухгалтерского учета:

счет 90 “Продажи” — для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности;

счет 91 “Прочие доходы и расходы” — для учета доходов и расходов от прочих операций;

счет 99 “Прибыли и убытки” — для формирования конечного финансового результата деятельности организации.

К счету 90 “Продажи” открываются субсчета для отражения отдельных составляющих финансового результата от продаж. Для учета выручки от продаж заводят субсчет 90-1 “Выручка от продаж”;

для учета себестоимости проданной продукции (товаров, работ, услуг) — субсчет 90-2 “Себестоимость продаж”;

налога на добавленную стоимость, включенного в цену проданной продукции (товаров, работ, услуг), — субсчет 90-3 “Налог на добавленную стоимость”;

акциза, предусмотренного в цене на проданную продукцию, — субсчет 90-4 “Акцизы”;

если организация является плательщиком экспортных пошлин, то дополнительно открывается субсчет 90-5 “Экспортные пошлины”;

субсчет 90-9 “Прибыль / убыток от продаж”.

В течение месяца по счету 90 “Продажи” записи производятся в обычном порядке.

Записи на счете 90 «Продажи» в течение месяца:

Дт. 62 Кт 90-1, 43 – выручка от продажи;

Дт 90-2 Кт 20, 45 – себестоимость продаж;

Дт 90-3 Кт 68 – налог на добавленную стоимость;

Дт 90-4 Кт 68 – акциз;

Дт 90-5 Кт 68 – экспортные пошлины.

По окончании каждого месяца сопоставляются итоги оборотов по указанным субсчетам: сумма итогов дебетовых оборотов по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 с итогом кредитовых оборотов по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц. Эта сумма записывается заключительным оборотом отчетного месяца по дебету счета 90-9 и кредиту счета 99 “Прибыли и убытки” (в случае прибыли) или по дебету счета 99 “Прибыли и убытки” и кредиту счета 90-9 (в случае убытка).

Таким образом, по окончании каждого месяца на синтетическом счете 90 “Продажи” никакого сальдо не имеется. Однако все субсчета этого счета имеют дебетовое или кредитовое сальдо, величина которого накапливается начиная с января отчетного года. До конца отчетного года никаких списаний по субсчетам счета 90 “Продажи”, как правило, быть не должно.

В декабре отчетного года после списания финансового результата за указанный месяц внутри счета 90 “Продажи” производятся заключительные записи по закрытию всех субсчетов. Для этого оборотами со всех субсчетов списываются соответствующие сальдо на субсчет 90-9. Субсчета 90-2, 90-3, 90-4, 90-5 закрываются записями по кредиту в дебет субсчета 90-9. Сумма с субсчета 90-1 списывается с дебета в кредит субсчета 90-9. В результате произведенных записей по состоянию на 1 января нового отчетного года ни один из субсчетов счета 90 “Продажи” сальдо не имеет.

Прочие доходы и расходы учитываются на счете 91. Структура и порядок использования этого счета аналогичны счету 90 “Продажи”.

К счету 91 “Прочие доходы и расходы” заводят следующие субсчета:

91-1 “Прочие доходы”,

91-2 “Прочие расходы”,

91-9 “Сальдо прочих доходов и расходов”.

Учетные записи производимые по счету 91 “Прочие доходы и расходы”.

Дт. Разные Кт 91-1 – Начисление прочих доходов (поступления от совместной деятельности, курсовые разницы, сумма дооценки активов, поступления в возмещение причиненных организации убытков и др.);

Дт 91-2 Кт Разные – Начисление прочих расходов (проценты по кредитам и займам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков, курсовые потери и др.);

Списание в конце месяца сальдо прочих доходов и расходов:

Дт 91-9 Кт 99 – превышение итога кредитовых оборотов по субсчету 91-1 над итогом дебетовых оборотов по субсчету 91-2;

Дт 99 Кт 91-9 – превышение итога дебетовых оборотов по субсчету 91-2 над итогом кредитовых оборотов по субсчету 91-1;

Закрытие субсчетов в конце отчетного года:

Дт 91-1 Кт 91-9

Дт 91-9 Кт 91-2

На субсчетах 91-1 “Прочие доходы” и 91-2 “Прочие расходы” данные накапливаются в течение года по видам прочих доходов и расходов. Эти сведения используются для составления отчета о прибылях и убытках и другой бухгалтерской отчетности. Субсчет 91-9 “Сальдо прочих доходов и расходов” предназначен для формирования счета прибылей и убытков в течение отчетного года.

Конечный финансовый результат организации, учитывается на счете 99 «Прибыль и убытки», складывается из финансового результата от обычных видов деятельности и прочих доходов и расходов.

Таким образом, полученный организацией за отчетный период финансовый результат как конечный результат финансово – хозяйственной деятельности экономического субъекта означает балансовую прибыль или убыток.

Данные о формировании конечного финансового результата в отчетном году накапливаются на активно – пассивном счете 99 «Прибыль и убытки» в журнале – ордере №15. Хозяйственные операции по счету 99 «Прибыль и убытки» отражаются в учете по кумулятивному принципу, т. е. нарастающим итогом с начала года. Финансовый результата (прибыль, убыток) от обычных видов деятельности формируется на счете 99 «Прибыль и убытки» в течение отчетного года в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

По прочим видам деятельности, не признаваемым уставными, финансовый результат предварительно исчисляется в виде сальдо прочих доходов и расходов по счету 91 «прочие доходы и расходы» с последующим отнесением на счет 99 «Прибыль и убытки».

Прочие расходы и доходы в виде прямых потерь, расходов и доходов как результат чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности учитывается также на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В течении отчетного года непосредственно по дебету счета 99 «Прибыль и убытки» отражаются начисленные платежи по налогу на прибыль, платежи по перерасчетам по данному налогу из фактической прибыли и различные налоговые санкции.

Таким образом, по дебету этого счета в течении отчетного периода накапливаются убытки (потери), а по кредиту – прибыль (доходы).Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов исчисляется финансовый результат.

Если сумма кредитового оборота по счету 99 «Прибыль и убытки» превышает сумму дебетового оборота, то сальдо на конец месяца означает чистую прибыль. В обратном случае имеет место чистый убыток.

Данный счет закрывается по окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности. При наличии чистой прибыли в учете организации делается запись:

Д 99 «Прибыль и убытки» - К 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ( субсчет 84-1 «Нераспределенная прибыль отчетного года»).

Полученный чистый убыток отражается в учете обратной записью.

В том случае, когда имеет место равенство дебетовых и кредитовых оборотов по счету 99 «Прибыли и убытки», никаких корректирующих записей по данному счету не делается.

Организация аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» в любом случае должна быть направлена на получение необходимой информации для заполнения ф. «2 «Отчет о прибылях и убытках».

Такой подход не только позволит правильно исчислить финансовый результат организации за отчетный период, но и послужит важным источником в процессе осуществления необходимого анализа ее финансово – хозяйственной деятельности, в том числе с целью предоставления данной информации заинтересованным внешним пользователям.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Теория бухгалтерского учета нашей страны и устоявшаяся учетная практика, отражает мнение большинства отечественных экспертов, о том, что в Российской Федерации главной формой бухгалтерской отчетности является бухгалтерский баланс. В условиях России это вполне объяснимо. Сложные экономические реалии, невозможность рынка ссудного капитала, кризис неплатежей, приводит к тому, что на первый план выдвигается информация о структуре капитала и финансовой устойчивости, а не о экономической привлекательности для инвестора и кредитора. В стране со стабильно работающей экономикой важнейшее значение имеет информация о процессе формирования финансового результата в самых разных разрезах деятельности. И на первый план выходит не сокрытие прибыли, а доказательство своей конкурентоспособности и умение быстрыми темпами наращивать свои и чужие капиталы.

Финансовый результат- обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях его формирования. В плане счетов организации открывается сопоставляющий синтетический счет 99 «Прибыли и убытки», предназначенный для выявления конечного финансового результата деятельности любой коммерческой организации. Целью их деятельности является извлечение прибыли для ее капитализации, развития бизнеса, обогащения собственников, акционеров и работников.

Конечный финансовый результат деятельности коммерческой организации любой организационно-правовой формы хозяйствования выражается так называемой бухгалтерской прибылью (убытком),выявленной за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех ее хозяйственных операций и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34 н. Согласно данному Положению конечный финансовый результат отчетного периода отражается в бухгалтерском балансе как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Конечный финансовый результат слагается из прибыли или убытка от продаж; сальдо операционных доходов и расходов; сальдо внереализационных доходов и расходов; чрезвычайных доходов и расходов.

В Плане счетов раздел "Финансовые результаты" предназначен для формирования финансовых результатов в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации" и ПБУ 10/99 "Расходы организации".

Выручка от реализации продукции учитывается на счете 90 "Продажи". На этом же счете собирается информация о доходах и расходах от обычных видов деятельности (себестоимость продаж, НДС, акцизы) и определяется финансовый результат. Внереализационные и операционные расходы учитываются на счете 91 "Прочие доходы и расходы", а в конец месяца они списываются на счет 99 "Прибыли и убытки". Что же касается чрезвычайных расходов и доходов, то хотя они и не связаны с обычной деятельностью организации, но на счете 91 их не учитывают. Чрезвычайные доходы и расходы относят непосредственно на счете 99 "Прибыли и убытки".

Чтобы получить конечный финансовый результат, который формируется на счете 99 "Прибыли и убытки" сначала необходимо реализовать продукцию, рассчитать все налоги, которые нужно заплатить с выручки.

В системе счетов, отражающих финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный год, должна сформироваться вся необходимая информация о показателях, содержащихся в финансовой отчетности о прибылях и убытках (ф. N 2). В эту систему по Плану счетов входят три накопительных счета: 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы" и 99 "Прибыли и убытки". Информационные аналитические данные всех счетов этой группы участвуют в качестве оборотов и остатков в формировании показателей отчета о прибылях и убытках за отчетных год.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 03.11.2006 №183-ФЗ)

2. Постановление Правительства РФ от 01.12.2005 N 713 «Об утверждении Правил отнесения видов экономической деятельности к классу профессионального риска»

3. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 N106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (в ред. от 11.03.2009 N 22н)

4. Приказ Минфина РФ от 26.11.2006 N154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006» (в ред. от 25.12.2007 N 147н)

5. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 N114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» ПБУ 18/02» (в ред. от 11.02.2008 N 23н)

6. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 N126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» (в ред. от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н)

7. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001 N96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01» (в ред. от 18.09.2006 N 116н, 20.12.2007 №144н)

8. Приказ Минфина РФ от 16.10.2000 N92н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000» (в ред. от 18.09.2006 N 115н)

9. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N34н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (в ред. от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н)

10. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (в ред. от 30.12.1999 N 107н, от 30.03.2001 N 27н, от 18.09.2006 N 116н, от 27.11.2006 N 156н)

11. План счетов бухгалтерского учета. Инструкция по применению. – Новосибирск: Сиб. унив. из-во, 2009.

12. Астахов В. П. Бухгалтерский (финансовый) учет. Учебник. Ростов н/Д.: Феникс, 2007.

13. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет. Учебник. М.: Инфра – М, 2007.

14. Гафурова Г. Н. Практикум по бухгалтерскому учету, или бухгалтерский учет для начинающих // Все для бухгалтера, 2009, N 8.

15. Мильруд Е. Д. Учет доходов и расходов от продажи товаров в розницу // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2008, N 12.

16. Поленова С. Н. Формирование расходов по обычным видам деятельности и их признание в учете // Бухгалтер и закон, 2007, N 12.

17. Самылин А. И. Малый бизнес и прогнозирование финансовых результатов // Экономический анализ: теория и практика, 2008, N 22.