МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КАФЕДРА бухгалтерского учета

**Курсовая работа по дисциплине:**

**«Бухгалтерский финансовый учет»**

**На тему: «Формирование и учет финансовых результатов»**

**ВАРИАНТ 5**

Работу выполнил студент

Группы 35203-Эф-7к

Шишова Юлия Сергеевна

(подпись)

Номер зачетной книжки 19350335

Проверил:

Кандидат экономических наук,

доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) преподавателя

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Лаврентьева М.А.

(подпись)

Содержание

Введение .....................................................................................................................3

1. Теоретические основы формирования и учет финансовых результатов

1.1 Характеристика и порядок формирования финансовых результатов ...........6

1.2 Нормативно – правовое регулирование финансовых результатов ........... 11

2. Организация формирования и учета финансовых результатов

2.1 Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности и от прочей деятельности организации ............................................................................... ...15

2.2 Учет прибылей и убытков ........................................................................... …22

2.3Учет прочих доходов и расходов ................................................................. ….28

2.4 Учет распределения прибыли ...........................................................................32

Заключение …………………………………………………………………………34

Список используемой литературы ………………………………………………36

3. Практическая работа …………………………………………………………....38

**Введение**

Актуальность темы исследования «Формирование и учет финансовых результатов» состоит в том, что в условиях современной рыночной экономики учет и анализ финансовых результатов занимает одно из главных положений.

Финансовые результаты способны охарактеризовать эффективность хозяйствования предприятия по всем направлениям его деятельности. Организации вправе самостоятельно распоряжаться ресурсами и результатами труда, в связи с этим на них накладывается ответственность за совершение каких-либо действий. Для эффективного управления предприятием управленческий персонал должен обладать достоверной информацией об изменениях финансовых результатов и в связи с этим принимать решения по совершенствованию работы, которая в первую очередь направлена на извлечение экономических выгод, то есть получение прибыли.

В современных рыночных условиях финансовый результат обусловлен как стабильностью экономической среды, в рамках которой осуществляется деятельность предприятия, так и результатами его функционирования, его активного и эффективного реагирования на изменения внутренних и внешних факторов.

Финансовый результат - конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, выраженный в форме прибыли.

Финансовые результаты обеспечивают экономическую устойчивость предприятия, и гарантируют полноту ее финансовой независимости. В увеличении роста финансовых результатов заинтересованы практически все коммерческие организации, так как от его уровня зависит эффективность работы предприятия, повышение и укрепление конкурентной позиции на рынке. Именно поэтому особое внимание уделяется формированию и использованию финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта.

Учет финансовых результатов – это очень важный процесс, потому что именно из корректно заполненных бухгалтерских форм в дальнейшем собственники компании и ее управленцы получают необходимые им данные для принятия важных экономических решений. Прибыль облагается налогом, который является значимым источником формирования государственного бюджета.

Грамотное отражение финансовых результатов деятельности компании и правильная их интерпретация – это основа эффективного управления организацией. Только корректная и неискаженная информация может стать основой для принятия правильных решений, которые приведут фирму к развитию и процветанию.

Предметом исследования -является бухгалтерский учет формирования финансовых результатов

Объектом исследования является ООО «Заря»

Цель исследования состоит в изучении формирования и учета финансовых результатов предприятия

Исходя из поставленной цели предстоит решить следующие задачи:

1.Раскрыть характеристику и порядок формирования финансовых результатов

2. Рассмотреть основные показатели финансовых результатов

3. Проанализировать нормативно – правовое регулирование финансовых результатов

4. Сформировать учет финансовых результатов по обычным видам деятельности и от прочей деятельности организации

5. Установить учет прибылей и убытков

6. Выделить учет прочих доходов и расходов

7. Выявить учет распределения прибыли

8. Изучить учет формирования конечного финансового результата

**1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

* 1. **Характеристика и порядок формирования финансовых результатов**

Финансовый результат — это конечный экономический итог хозяйственной деятельности предприятия, который выражается в форме прибыли (дохода) или убытка. В рыночных условиях хозяйствования прибыль является важнейшим экономическим показателем деятельности предприятия, она в обобщенном виде отражает результаты хозяйствования, продуктивность произведенных затрат.

Прибыль характеризует не весь полученный доход, а только ту его часть, которая “очищена” от понесенных затрат на осуществление этой деятельности. В количественном выражении прибыль представляет собой разность между совокупным доходом и совокупными затратами на предпринимательскую деятельность.

Прибыль является стоимостным показателем, выраженным в денежной форме. Такая форма оценки прибыли связана с практикой обобщенного стоимостного учета всех связанных с ней основных показателей — вложенного капитала, полученного дохода, понесенных затрат и т. п., а также с действующим порядком ее налогового регулирования.

Различают бухгалтерское и налоговое значение прибыли. Бухгалтерской прибылью (убытком) считается прибыль (убыток) до налогообложения. В ее состав входят прибыль (убыток) от продаж, прочие доходы (расходы). Налогооблагаемая прибыль (убыток) включает в себя бухгалтерскую прибыль (убыток), а также отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Производственные предприятия в процессе хозяйственной деятельности используют различные виды прибыли, которые можно классифицировать по следующим признакам [13] .

1. По отраслям деятельности:

- прибыль от производственной деятельности;

- прибыль от торговой деятельности;

- прибыль от оказания услуг и т. д.

Такая классификация прибыли связана с тем, что в современных условиях производственные предприятия наравне с основной деятельностью занимаются также и другими видами деятельности.

По каждой сфере деятельности действующим законодательством могут быть предусмотрены разные ставки налога на прибыль и льготы по ним. В этих условиях необходимо вести раздельный учет затрат и доходов по каждой сфере деятельности предприятия.

Ведение раздельного учета доходов и расходов по отраслям деятельности способствует укреплению хозяйственного расчета, повышает точность и достоверность расчетов и усиливает аналитические возможности бухгалтерского учета.

2. По видам деятельности:

- прибыль от основной деятельности;

- прибыль от инвестиционной деятельности;

- прибыль от финансовой деятельности.

Прибыль от основной деятельности является результатом основной производственной деятельности предприятия. Прибыль от инвестиционной деятельности отражается частично в виде операционной прибыли (доходы от участия в совместных предприятиях; доходы от владения ценными бумагами и от депозитных вкладов) и частично в виде прибыли от реализации основных средств и иных активов, отличных от денежных средств и продукции[17].

Прибыль от финансовой деятельности — это результат денежных потоков, которые связаны с обеспечением предприятия внешними источниками финансирования (привлечение дополнительного акционерного или паевого капитала, эмиссия акций, облигаций или других долговых ценных бумаг, привлечение кредита в различных его формах, а также обслуживание привлеченного капитала путем выплаты дивидендов и процентов и погашения обязательств по основному долгу).

Казалось бы, что такое содержание денежных потоков не может сформировать прямо прибыль предприятия, так как в конечном счете возвращать всегда приходится больше денежных средств, чем получено. Вместе с тем в процессе финансовой деятельности как собственный, так и заемный капитал может быть получен на более или менее выгодных для предприятия условиях, что соответственно отразится на результатах основной инвестиционной деятельности.

Поэтому под прибылью от финансовой деятельности понимается косвенный эффект от привлечения капитала из внешних источников на условиях более выгодных, чем рыночные.

Кроме того, в процессе финансовой деятельности может быть получена и прямая прибыль на вложенный собственный капитал путем использования эффекта финансового левериджа, обеспечения получения депозитного процента по среднему остатку денежных средств на расчетном или валютном счетах и т. п.

3. По источникам формирования:

- прибыль от реализации продукции;

- прочие поступления.

Прибыль от реализации продукции является основным ее видом на предприятии, непосредственно связанном с отраслевой спецификой его деятельности. Аналогом этого термина выступает термин “прибыль от основной деятельности”. В обоих случаях под этой прибылью понимается результат хозяйствования по основной производственно-сбытовой деятельности предприятия.

К прочим поступлениям относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации[18];

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности;

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

-прибыль, полученная предприятием в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления от продаж основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), а также продукции;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;

- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов) и др.

4. По составу элементов, формирующих прибыль:

-маржинальная прибыль;

-валовая прибыль;

-чистая прибыль.

Под этими терминами понимают обычно различную степень “очистки” полученных предприятием доходов от понесенных им в процессе хозяйственной деятельности затрат[19].

Маржинальная прибыль — это разница между доходом от реализации продукции, уменьшенным на сумму налоговых платежей, и ее производственной себестоимостью (переменными затратами). Маржинальная прибыль служит мерой оценки способности предприятия покрывать постоянные затраты и формировать необходимую валовую прибыль от реализации продукции.

Валовая прибыль — это общая прибыль предприятия от всех видов хозяйственной деятельности до вычета из нее налога на прибыль и других обязательных сумм. Она характеризует сумму валового дохода предприятия за вычетом всех текущих расходов (постоянных и переменных). Ее еще называют балансовой прибылью.

Чистая прибыль представляет собой разность между балансовой прибылью и налоговыми платежами из нее. Ее еще называют прибылью, остающейся в распоряжении предприятия и подлежащей распределению.

5. По характеру налогообложения:

- прибыль, подлежащая налогообложению;

- прибыль, не подлежащая налогообложению.

Такое подразделение прибыли играет важную роль в формировании налоговой политики предприятия, так как позволяет оценивать альтернативные хозяйственные операции с позиций конечного их эффекта.

Состав прибыли, не подлежащей налогообложению, регулируется соответствующим законодательством.

6. По влиянию инфляционного процесса:

- номинальная прибыль;

- реальная прибыль. Реальная прибыль характеризует размер номинально полученной прибыли, скорректированной на темп инфляции в соответствующем периоде.

7. По периоду формирования:

- прибыль предшествующего периода;

- прибыль отчетного периода;

- прибыль планового периода (планируемая прибыль).

Такую классификацию можно использовать для анализа и планирования прибыли, выявления соответствующих трендов ее динамики, построения соответствующего базиса расчетов и т. д.

8. По направлениям использования:

- на уплату налогов и других обязательных отчислений;

- капитализируемая прибыль;

- потребляемая прибыль.

Часть прибыли в соответствии с действующим законодательством используется на уплату налогов в бюджет и другие обязательные отчисления. Капитализированная прибыль характеризует ту ее сумму, которая направляется на финансирование прироста активов предприятия, т. е. в фонд накопления, а потребляемая прибыль — ту ее часть, которая расходуется на выплаты собственникам (акционерам), персоналу или на социальные программы предприятия.

9. По итоговому результату:

- положительная прибыль;

- отрицательная прибыль (убыток).

В нашей практике эта терминология получила пока ограниченное распространение, хотя и встречается в экономических публикациях последних лет по вопросам бухгалтерского учета. Со структурой прибыли, формируемой на предприятии, связано понятие “качество прибыли”. [23]

В обобщенном виде это понятие характеризует структуру источников формирования прибыли по видам деятельности — основной, инвестиционной и финансовой. В рамках каждого из этих видов прибыли данное понятие характеризует конкретные источники роста прибыли.

Например, высокое качество прибыли от основной деятельности характеризуется ростом объема выпуска продукции, снижением издержек и т. п., а низкое ее качество — ростом цен на продукцию без увеличения объема ее выпуска и реализации в натуральных показателях. Понятие “качество прибыли” позволяет правильнее оценивать ее динамику, проводить сопоставимый ее анализ в процессе сравнения с деятельностью других предприятий.

**1.2Нормативно – правовое регулирование финансовых результатов**

Финансовый результат представляет собой конечный итог деятельности хозяйствующего субъекта за отчетный период, который показывает уровень эффективности работы организации. В настоящее время регулирование учета финансовых результатов является неотъемлемым элементом бухгалтерского учета предприятия.

Полнота и качество финансовой отчетности во многом определяется нормативно-правовым законодательством. Существенное влияние на учет и состав финансовых результатов оказывает действующий перечень нормативных правовых актов.

Российская система регулирования вопросов формирования финансовых результатов включает в себя 4 уровня. I уровень:

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» N 402-ФЗ от 06.12.2011 – основополагающий документ, который устанавливает единые требования, правила и принципы ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности[5].

Кроме этого в качестве дополнения и уточнения отдельных норм законов применяются указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации.

II уровень: Положения по бухгалтерскому учету российские стандарты, которые регламентируют формирование самого финансового результата, а также отдельных его составляющих расходов и доходов хозяйствующих субъектов. Данные положения являются обязательными при составлении бухгалтерской отчетности.

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 года №34н – документ, который определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, определяет основные правила составления и представления отчетности организациями[11].

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» от 06.05.99 г. №32н (ПБУ 9/99) - устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах[9].

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).

Доходы организации в зависимости от направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. ПБУ «Расходы организации» от 6 мая 1999 года №33н (ПБУ 10/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций[8].

Согласно данному положению расходами признается:

- уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации.

Данное ПБУ определяет следующие виды расходов: расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Кроме этого этих НПА, финансовый результат экономических субъектов регламентируется ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 от 19.11.02 № 114н [12].

Целью данного положения является отражение в учете различия налога на бухгалтерскую прибыль и налога на налогооблагаемую прибыль, сформированную в налоговом учете.

Формируется налоговая база по налогу на прибыль организации, которая, непосредственно, определяет финансовый результат за отчетный период.

Таким образом, перечень рассмотренных нормативно-правовые актов, относимый ко II уровню регулирования учета финансовых результатов, определяет способы его формирования, регламентацию принципов, правила ведения и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

III уровень: Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 N 66н [13]; В соответствии с этим документом, коммерческими организациями должны использоваться данные формы при составлении бухгалтерской отчетности.

Приказ выделяет следующие формы годовой отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения к ним. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций представляет собой схему группировки объектов бухгалтерского учета (активы, обязательства, финансово-хозяйственные операции).

В 8 разделе обобщены данные о доходах и расходах организации за отчетный период от обычных видов деятельности (сч. 90) и прочих видов (сч. 91), путем сопоставления которых формируется финансовый результат деятельности хозяйствующего субъекта (сч. 99).

Инструкция по применению лана счетов №94 устанавливает единые подходы к применению Плана счетов и отражению фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета. В ней приведена краткая характеристика синтетических счетов: раскрыты их структура, назначение и экономическое содержание объектов бухгалтерского учета.

IV уровень: учетная политика – внутренний документ, в котором определены конкретные способы ведения бухгалтерского учета, используемые данной организацией. В учетной политике утверждаются рабочий план счетов, используемый в зависимости от сферы деятельности организации; формы первичных учетных документов; документов внутренней финансовой отчетности.

Таким образом, формирование финансового результата деятельности организации регламентируется множеством нормативных правовых документов, которые обеспечивают полноту и достоверность данных, отраженных в отчетности.

Минфин разработал проект федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (4/2023). Текст документа [опубликован на официальном сайте](https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=127657-proekt_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_uchyota_bukhgalterskaya_finansovaya_otchetnost) министерства.к теме какое имеет отношение?

Стандарт устанавливает состав, содержание и порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая:

* образцы форм бухгалтерской отчетности;
* состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
* состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.
* условия достоверности бухгалтерской отчетности.

Также стандарт содержит требования к содержанию упрощенной и промежуточной бухгалтерской отчетности.

Данный стандарт будет обязателен к применению коммерческими и некоммерческими организациями (за исключением организаций бюджетного сектора) при формировании ими своей бухгалтерской отчетности. При этом стандарт не будет распространяться на консолидированную финансовую отчетность.

Согласно программе разработки ФСБУ (утвержденной приказом Минфина от 22.02.2022 № 23н), данный стандарт может стать обязательным для применения с 2025 года.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**2.1 Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности и от прочей деятельности организации**

Согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» доходами признают увеличение, а расходами — уменьшение экономических выгод в результате поступления или выбытия активов, а также погашения или возникновения обязательств, приводящие к соответствующим изменениям капитала организации. Иными словами, поступившие за определенный период денежные средства или иное имущество образуют доход организации, увеличивая ее активы, а обязательства, наоборот, приводят к уменьшению дохода организации и, следовательно, к уменьшению капитала, содержащего экономическую выгоду[9,8].

Но поступления следует разделять, поскольку существуют такие хозяйственные операции, которые увеличивают активы на определенный период времени, но доходами не являются, например, суммы НДС, акцизов, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

Такие поступления в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» принято называть денежными средствами транзитного характера[14]. Однако не всегда и выбытие активов может признаваться расходами организации.

Если такое выбытие активов связано с:

• приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т. п.);

• вкладами в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретением акций АО и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

• договорами комиссии, агентскими и иными аналогичными договорами в пользу комитента, принципала и т. п.;

• предварительной оплатой материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

• авансами, задатками в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

• погашением кредита, займа, полученного организацией.

• Согласно ПБУ 9/99, доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

• доходы от обычных видов деятельности;

• прочие доходы.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка, полученная от продажи продукции (работ, услуг) и товаров, связанная с деятельностью предприятия по предназначению. То есть под доходами от обычных видов деятельности понимают те доходы, получение которых носит основной и регулярный характер и связано с обычной производственно-коммерческой, финансовой или инвестиционной деятельностью предприятия. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

К прочим поступлениям относятся также чрезвычайные доходы. Однако чрезвычайные доходы не принято выделять в самостоятельную группу.

В состав прочих доходов включаются:

• поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;

• поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;

• поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;

• прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;

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

• проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;

• поступления в возмещение причиненного организации убытков;

• прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

• суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

• курсовые и суммовые разницы;

• сумма дооценки активов. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с изготовлением продукции и ее продажей, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг [14].

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств и нематериальных активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений. Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также от участия в капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам.

Расходы по обычным видам деятельности должны быть сгруппированы по следующим экономическим элементам:

• материальные затраты;

• затраты на оплату труда;

• отчисления на социальные нужды;

• амортизация;

• прочие затраты.

В состав прочих расходов включаются:

• расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;

• расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;

• расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций в случаях, когда это не является предметом деятельности организации;

• расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;

• расходы, связанные с продажей и выбытием (независимо от причины) основных средств, нематериальных активов, материальных запасов и иных активов, отличных от денежных средств, товаров и продукции;

• проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов и займов);

• отчисления в оценочные резервы (резервы под обесценение вложений в ценные бумаги (счет 59), резервы по сомнительным долгам (счет 63), оценочные резервы (счет 96)), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров;

• выплаты в возмещение причиненных организацией убытков;

• убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

• суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

• курсовые и суммовые разницы;

• сумма уценки активов;

• перечисление средств (взносов), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий. Прочими расходами также являются расходы, возникающие в результате последствий чрезвычайных обстоятельств (пожаров, наводнений, стихийных бедствий и т. п.).

Виды деятельности, которые закреплены учредительной документацией, можно отнести к обычным. Для учета финансовых результатов предназначен счет 90. «Обычные» доходы и расходы удобнее вести на открытых к нему субсчетах:

* 1 — «Выручка».
* 2 — «Себестоимость продаж».
* 3 — «НДС» (с продаж или «исходящий» НДС).
* 4 — «Акцизы».
* 9 — «Прибыль/убыток от продаж». Именно на этом субсчете сводится заключительный итог учета финансовых результатов.

Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности организации можно представить следующими бухгалтерскими записями:

* Дт 62 Кт 90.1 — начислена выручка от продаж;
* Дт 90.3 Кт 68 — начислен НДС;
* Дт 90.2 Кт 20 (41, 43, 44) — отражена себестоимость продукции, работ или услуг.

Для определения прибыли или убытка необходимо : суммарные обороты по дебету счетов 90.2, 90.3, 90.4 сопоставить с оборотом по кредиту 90.1. Если кредит счета 90.1 больше оборотов по дебету, то предприятие может отразить прибыль: Дт 90.9 Кт 99. Если же результат противоположный, то говорят о полученном убытке: Дт 99 Кт 90.9. Отметим, что в конце отчетного периода на счете 90 не должно быть остатка.

Бухгалтерский учет финансовых результатов от прочих видов деятельности организации

Если доходы и расходы невозможно отнести к обычной деятельности, то в этом случае для них предусмотрено понятие «Прочие виды деятельности».

Для учета финансовых результатов по прочей деятельности утвержден счет 91 «Прочие доходы и расходы». К нему, в отличие от счета 90, достаточно открыть всего 3 субсчета:

* 1 — «Прочие доходы»;
* 2 — «Прочие расходы»;
* 9 — «Сальдо прочих доходов и расходов».

Кредит счета 91.1 отражает доходную часть прочей деятельности. Он может быть в корреспонденции с различными счетами (зависит от источника дохода):

* Дт 62 (76) Кт 91.1 — начислена арендная плата;
* Дт 62 (76) Кт 91.1 — начислена выручка от продажи активов (например, основных средств, нематериальных активов);
* Дт 62 (76) Кт 91.1 — начислены дивиденды, проценты и прочие доходы по ценным бумагам, а также от участия в уставных капиталах сторонних компаний;
* Дт 66 (67) Кт 91.1 — начислены проценты по выданным ранее долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам;
* Дт 98 Кт 91.1 — отражен доход от имущества, полученного на безвозмездной основе;
* Дт 60 (62, 76) Кт 91.1 — списана кредиторская задолженность с истекшим сроком давности;
* Дт 52, 57 Кт 91.1 — выявлена положительная курсовая разница при продаже валюты;
* Дт 63 Кт 91.1 — сумма резерва по сомнительным долгам включена в состав прочих доходов;
* Дт 50, 10, 41, 43 Кт 91.1 — выявлены излишки по результатам проведенной инвентаризации;
* Дт 10 Кт 91.1 — оприходованы пригодные для дальнейшего применения материалы, оставшиеся после поврежденных основных средств, товаров, готовой продукции;
* Дт 76 Кт 91.1 — отражены суммы страхового возмещения по уничтоженному имуществу в случае, если оно было застраховано.

А дебет счета 91.2 предназначен для отражения расходных операций:

* Дт 91.2 Кт 01.2 — списана остаточная стоимость основных средств, предназначенных для продажи;
* Дт 91.2 Кт 04.2 — списана остаточная стоимость нематериальных активов, предназначенных для реализации;
* Дт 91.2 Кт 10 — списана себестоимость материалов, предназначенных для продажи;
* Дт 91.2 Кт 68 — начислен НДС с операций по реализации основных средств, нематериальных активов и материалов;
* Дт 91.2 Кт 66 (67) — начислены проценты по полученным краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам;
* Дт 91.2 Кт 60 (62, 76) — списана дебиторская задолженность с истекшим сроком давности;
* Дт 91.2 Кт 76 — начислена комиссия банка за проведение расчетных операций;
* Дт 91.2 Кт 52, 57 — отражена отрицательная курсовая разница;
* Дт 91.2 Кт 01.2, 10, 41, 43 — списана остаточная стоимость основных средств, материалов, товаров и готовой продукции, которые пострадали в результате чрезвычайной ситуации, к примеру, при пожаре на складах предприятия.

Смысл расчета итогового финансового результата полностью аналогичен счету 90:

* Дт 91.9 Кт 99 — отражена прибыль по прочим операциям;
* Дт 99 Кт 91.9 — получен убыток по прочим видам деятельности.

Как и счет 90, счет 91 предполагает отсутствие остатка на нем.

**2.2 Учет прибылей и убытков**

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года.

Формирование итогов годового финансового результата осуществляется накопительным путем в течение всего года на счете 99 “Прибыли и убытки” в виде его “свернутого” остатка, отражающего прибыль — по кредиту счета либо убыток — по дебету счета.

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

Финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется из двух слагаемых, основным из которых является реализационный результат, полученный от продажи продукции, товаров, работ и услуг, а также от хозяйственных операций, составляющих предмет деятельности предприятия, таких как сдача в платную аренду основных средств, передача в платное пользование объектов интеллектуальной собственности и вложение средств в уставные капиталы других организаций.

Вторая часть в виде доходов и расходов, непосредственно не связанных с формированием основного реализационного финансового результата, образует прочий финансовый результат. Если за отчетный период предприятие от продажи продукции, товаров, работ, услуг и других операций, составляющих предмет его деятельности, получило прибыль, то весь его финансовый результат будет равен прибыли от продаж плюс прочие доходы, минус прочие расходы.

Если предприятие получит убыток от продаж, то его общий финансовый результат будет равен сумме убытка от продаж плюс прочие расходы, минус прочие доходы.

Реализационный финансовый результат от продаж выявляется в бухгалтерском учете на основе счета 90 “Продажи” и определяется в виде разницы между суммой выручки (без косвенных налогов и платежей — НДС, акцизы и т. п.), отражаемой по кредиту счета 90, и суммой фактической себестоимости проданных продукции, работ и услуг, отражаемой по дебету этого же счета.

При этом в расчет принимаются также доходы и расходы от операций, составляющих предмет деятельности организации. Реализационный финансовый результат от продаж определяется в конце каждого отчетного периода. Если в качестве финансового результата предприятие получило прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 “Прибыли и убытки” в корреспонденции с дебетом счета 90 “Продажи”.

Если результатом деятельности организации является убыток, то он отражается на дебете счета 99 “Прибыли и убытки” в корреспонденции с кре дитом счета 90 “Продажи”.

Прочие доходы и расходы в бухгалтерском учете отражаются на счете 91 “Прочие доходы и расходы”.

Сальдированный результат данного счета в виде прибыли и убытка ежемесячно списывается, как и сальдо счета 90 “Продажи”, на итоговый накопительный счет финансовых результатов 99 “Прибыли и убытки”: сальдо в виде прибыли — на кредит счета 99 с дебета счета 91, а сальдо в виде убытков — на дебет счета 99 с кредита счета 91.

На счете 99 “Прибыли и убытки” также отражаются платежи налога на прибыль организации.

В течение года суммы авансовых платежей налога на прибыль отражают по кредиту счета 51 “Расчетные счета” и дебету счета 68 “Расчеты по налогам и сборам”. Суммы, фактически причитающихся с организации платежей (согласно расчетам), записываются по кредиту счета 68 “Расчеты по налогам и сборам” в корреспонденции со счетом 99 “Прибыли и убытки”.

Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 68 “Расчеты по налогам и сборам” (субсчет “Налог на прибыль”) выявляется сумма задолженности по платежам в бюджет или переплаты.

Погашение долга отражается записью по дебету счета 68 “Расчеты по налогам и сборам” и кредиту счета 51 “Расчетные счета”. Когда сумма переплаты засчитывается в счет начисленных платежей следующего периода, никакие дополнительные записи не делаются. Если сумма переплаты возвращается организации из бюджета, то в учете производится запись по дебету счета 51 “Расчетные счета” в корреспонденции со счетом 68 “Расчеты по налогам и сборам”.

Накопительный 99 «Прибыли и убытки» в бухгалтерском учете фактически применяется в целях образования информации о финансовых результатах работы любой.

Обобщение данных происходит за определенный отчетный период по всем видам деятельности – основным и дополнительным. Основной целью коммерческой организации – это получение прибыли.

Следовательно, каждая операция влияет на величину доходов и расходов. Хозяйственные операции организаций находятся на активно-пассивном счете 99 «Прибыли и убытки» по так называемому кумулятивному методу, иными словами постепенно нарастающим итогом с начала отчетного периода. Соотношение дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает нам итоговый финансовый результат отчетного периода.

Если кредитовый оборот превышает дебетовый, то результат проявляется в виде сальдо по кредиту данного счета и уведомляет о размере прибыли (доходах) организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым отражается как сальдо по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и показывает размеры убытков, потерь или расходов организации.

Счет 99 «Прибыли и убытки» имеет одностороннее сальдо. Так же на рассматриваемом счете учитываются потери и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.).

В таком случае убытки отражаются в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» с кредита счетов материальных ценностей, которые были утеряны или израсходованных при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, расчетов с персоналом по оплате труда занятых ликвидацией последствий стихийных бедствий.

Помимо этого по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отображают суммы начисленного расхода по налогу на прибыль, непрерывных обязательств и суммы относящиеся к налоговым санкциям в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Уплата по перерасчету по налогу на прибыль также оторажаются на счетах 99 «Прибыли и убытки» и 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Поступления, появляющиеся как последствия чрезвычайных обстоятельств, приходуются по дебету материальных, расчетных и других счетов с кредита счета 99 «Прибыли и убытки».

На данном счете в течение отчетного года так же отражаются прибыли или убытки от :

- обычных видов деятельности (дебет или кредит 90 «Продажи»);,

− прочих видов деятельности за отчетный месяц (дебет или кредит 91 «Прочие доходы и расходы»).

− В итоге на счете 99 «Прибыли и убытки» отражается чистая прибыль организации, которая является главным показатель финансового анализа и предоставляет итоговую прибыль, оставшуюся после вычета всех затрат и налогов.

По завершению отчетного года составляется годовая бухгалтерская отчетность и счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

При этом конечной записью отчетного периода сумма чистой прибыли (убытка) списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит или дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» ведется по каждой статье и должен обеспечивать формирование данных, обязательных для составления отчета о доходах и расходах.

Итоговый финансовый результат организации образуется при соотношении:

1) финансового результата от продажи продукции (работ, услуг);

2) финансового результата от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов и другого имущества (части операционных доходов и расходов);

3) операционных доходов и расходов (за вычетом результатов от продажи имущества);

4) внереализационных прибылей и убытков;такие обозначения не применяются более 10 лет!!!!

5) чрезвычайных прибылей и убытков. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, которая включает в себя следующие элементы:

- бухгалтерский баланс;

− отчет о прибылях и убытках;

* приложение;
* пояснительные записки;
* аудиторское заключение.
* Бухгалтерская отчетность является источником информации об имущественном и финансовом положении организации, а также о конечных результатах ее хозяйственной деятельности, которая составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Итоговые цифры в отчете о доходах и расходах за отчетный период показывают - из чего сложился финансовый результат организации. Данные суммы можно сопоставить с предшествующим годом и увидеть динамику финансового положения организации. В заключении можно сделать вывод о том, при ведении бухгалтерского учета сложно преуменьшить значимость правильного оформления счета 99 «Прибыль и убытки», так как именно по нему складывается вывод о результатах работы организации, планируется дальнейшая стратегия для эффективного ведения бизнеса и определяется размер налогового обязательства по налогу на прибыль.

**2.3Учет прочих доходов и расходов**

Отдельные виды доходов и расходов могут быть как доходами и расходами по обычным видам деятельности, так и прочими доходами и расходами в зависимости от направления деятельности организации (арендная плата, лицензионные платежи и т.д.) ([п. 7 ПБУ 9/99](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179206&dst=100115&demo=1), [п. 11 ПБУ 10/99](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&dst=100120&demo=1)).

Но существуют и такие доходы и расходы, которые всегда являются прочими:

Таблица 2.1 Прочие доходы и расходы

| **Прочие доходы** | **Прочие расходы** |
| --- | --- |
| Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров | Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции |
| Прибыль от совместной деятельности (по договору простого товарищества) | Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями |
| Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке | Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; |
| Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения | Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности |
| Поступления в возмещение причиненных организации убытков | Возмещение причиненных организацией убытков |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году |
| Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности | Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания |
| Курсовые разницы | Курсовые разницы |
| Сумма дооценки активов | Сумма уценки активов |
| Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. | Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий |
| Прочие доходы | Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) |
| Прочие расходы |

Порядок признания прочих доходов содержится в [п.п.15-16 ПБУ 9/99](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179206&dst=100087&demo=1), а прочих расходов – в [п.п.16-19 ПБУ 10/99](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&dst=100088&demo=1).

С точки зрения отражения на счетах учета, прочие расходы в бухгалтерском учете – это расходы, отражаемые на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Соответственно, и учет прочих доходов ведется на этом же счете.

Для прочих доходов формула их определения за отчетный период проста: достаточно сложить кредитовый оборот счета 91, субсчет «Прочие доходы». А для получения нетто-оценки (без НДС) из указанной величины вычесть НДС с прочих доходов, отражаемый по дебету счета 91, субсчет «НДС»

Аналогично, прочие расходы за отчетный период накапливаются за отчетный период по дебету счета 91, субсчет «Прочие расходы».

Таблица 2.2 Типовые бухгалтерские записи по учету прочих доходов и расходов тогда в пункте 2.1о чем идет речь???7

| **Операция** | **Дебет счета** | **Кредит счета** |
| --- | --- | --- |
| Отражен доход от продажи основных средств | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 91-1 |
| Списана остаточная стоимость проданного основного средства | 91-2 | 01 «Основные средства» |
| Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 91-1 |
| Отражена положительная курсовая разница по валютному счету | 52 | 91-1 |
| Отражена отрицательная курсовая разница по расчетам с поставщиками в валюте | 91-2 | 60 |
| Признан штраф к уплате поставщику за нарушение условий договора | 91-2 | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям» |
| Начислена амортизация непроизводственного оборудования (за счет прибыли) | 91-2 | 02 «Амортизация основных средств» |
| Перечислены средства на благотворительность | 91-2 | 51 «Расчетные счета» |
| Выявлены излишки материалов по результатам проведения инвентаризации | 10 «Материалы» | 91-1 |
| Списана комиссия банка за ведение счета | 91-2 | 51 «Расчетные счета» |

На производственных предприятиях учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 “Прочие доходы и расходы”.

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

Состав прочих доходов и расходов определен ПБУ 9/99 “Доходы организации” и ПБУ 10/99 “Расходы организации”.

На производственных предприятиях к счету 91 “Прочие доходы и расходы” могут быть открыты следующие субсчета:

- субсчет 91/1 “Прочие доходы” — для учета поступлений активов, признаваемых прочими доходами;

- субсчет 91/2 “Прочие расходы” — для учета прочих расходов;

- субсчет 919 “Сальдо прочих доходов и расходов” — для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

В рабочем плане счетов с учетом потребностей организации к счету 91 могут быть введены и другие субсчета, не предусмотренные в инструкции.

Записи по субсчетам 91/1 “Прочие доходы” и дебету счета 912 “Прочие расходы” необходимо вести накопительно в течение отчетного года по кредиту счета.

Ежемесячно, сопоставлением дебетового оборота по счету 91/2 и кредитового оборота по счету 911, определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Это сальдо в конце каждого месяца (заключительными оборотами) списывается с субсчета 919 на счет 99 “Прибыли и убытки”.

Таким образом, синтетический счет 91 “Прочие доходы и расходы” на отчетную дату остатка не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 “Прочие доходы и расходы” (кроме субсчета 91/9), закрываются внутренними записями на субсчет 9 “Сальдо прочих доходов и расходов”.

Аналитический учет по субсчетам к счету 91 “Прочие доходы и расходы” следует вести по каждому виду прочих доходов и расходов. В соответствии с требованиями инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансово-хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

**2.4 Учет распределения прибыли**

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется на активнопассивном счете 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”. Данный счет в счетном плане отражается в разделе “Капитал”. Его экономическое содержание заключается в аккумулировании невыплаченной в форме дивидендов (доходов) или нераспределенной прибыли, которая остается в обороте у организации в качестве внутреннего источника финансирования долговременного характера.

При реформации бухгалтерского баланса сумма чистой прибыли отчетного года, сформировавшаяся на счете 99 “Прибыли и убытки”, переносится в кредит счета 84. Эта запись производится заключительным оборотом декабря отчетного года таким образом, чтобы по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, счет 99 “Прибыли и убытки” не имел никакого сальдо.

Уже в следующем за отчетным году на основании решения общего собрания акционеров (учредителей) производится распределение прибыли. Оно подразумевает начисление дивидендов (доходов), отчисление средств в резервные фонды организации, покрытие убытков прошлых лет.

Все эти операции регистрируются в учете по дебету счета 84 в корреспонденции со счетами 75 “Расчеты с учредителями” — на сумму начисленных дивидендов, 82 “Резервный капитал” — на сумму отчислений в резервные фонды. После отражения указанных операций сальдо по счету 84 показывает сумму нераспределенной прибыли, которая остается неизменной до соответствующего решения акционеров (учредителей) хозяйственной организации. Производственные предприятия с помощью аналитического учета по счету 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)” могут организовать системный контроль состояния и движения средств нераспределенной прибыли.

С этой целью к дан ному счету можно открывать следующие субсчета: “Прибыль, подлежащая распределению”, “Нераспределенная прибыль в обращении” и “Нераспределенная прибыль, использованная”. На субсчет “Прибыль, подлежащая распределению” зачисляется вся сумма чистой прибыли отчетного года, из которой затем начисляются дивиденды (доходы) и производятся отчисления в резервные фонды.

После отражения этих операций сальдо, данного субсчета переносится в кредит субсчета “Нераспределенная прибыль в обращении”. На субсчете “Нераспределенная прибыль в обращении” с течением времени собирается общая сумма нераспределенной между акционерами (учредителями) прибыли. По существу, сальдо данного субсчета показывает величину средств, накопленных для создания нового имущества в форме основных и других материальных ресурсов.

Записи по дебету этого субсчета производятся в корреспонденции с субсчетом “Нераспределенная прибыль, использованная” лишь при фактическом использовании соответствующих средств на создание нового имущества. После отражения использования средств сальдо субсчета “Нераспределенная прибыль в обращении” представляет величину свободного остатка нераспределенной прибыли. На субсчете “Нераспределенная прибыль, использованная” обобщается информация о том, какая часть средств нераспределенной прибыли превращена из денежной формы в товарную, т. е. на какую сумму приобретено новое имущество.

Например, по мере производства записи по дебету счета 01 “Основные средства” и кредиту счета 08 “Вложения во внеоборотные активы” в бухгалтерском учете производится внутренняя запись по счету 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”: дебет субсчета “Нераспределенная прибыль в обращении” и кредит субсчета “Нераспределенная при быль, использованная”.

Как и по другим субсчетам, сальдо данного субсчета может быть лишь кредитовым, а кредитовые записи по нему (в части нераспределенной прибыли отчетного года) возможны лишь после принятия акционерами (учредителями) решения о распределении прибыли отчетного года. Такое построение аналитического учета никак не сказывается на сальдо по синтетическому счету 84 “Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)”. Независимо от внутренних записей по субсчетам сальдо по синтетическому счету сохраняет свою величину и остается неизменным.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Учет финансовых результатов необходим для оценки хозяйственной жизни предприятия. С помощью этих показателей можно проанализировать эффективность предприятия в целом и разработать дальнейшую стратегию поведения на рынке, поэтому правильный учет финансовых результатов очень важен с точки зрения экономики.

Учет и анализ финансовых результатов представляет собой едва ли не ключевую проблему анализа финансово-хозяйственной деятельности. Основные задачи учета и анализа финансовых результатов, по общему мнению, состоят в оценке динамики показателей прибыли и рентабельности за анализируемый период, в изучении источников и структуры балансовой прибыли, в выявлении резервов повышения балансовой прибыли предприятия и чистой прибыли, расходуемой на выплату дивидендов, в определении потенциала повышения различных показателей рентабельности. Результаты финансового анализа на предприятии предоставляют информацию об эффективности формирования и направлениях использования собственных средств (капитала) компании, на основании которых можно сделать выводы об эффективности ее деятельности и при необходимости проводить корректировку управленческих решений финансовым менеджментом.

С помощью финансового результата можно охарактеризовать степень стабильности осуществления хозяйственной деятельности предприятия абсолютно по всем направлениям его деятельности — от производственной до инвестиционной. То есть получить максимально полную информацию о всех процессах, происходящих на предприятии.

Финансовый результат отражается в бухгалтерской финансовой отчетности и соответственно на его основе оценивается привлекательность организации для внешних инвесторов. Поэтому правильный и информативный учет и анализ финансовых результатов важен для любой организации.

Финансовый результат — это экономический итог хозяйственной деятельности предприятия. Главной составляющей финансового результата деятельности организаций является:

1) прибыль, характеризующая эффективность производства и качество производимой продукции и способствующая удовлетворению потребностей самих предприятий и государства в целом;

2) убыток, характеризующийся материальными потерями и финансовыми издержками.

Важнейшим условием успешного развития организаций является совершенствование системы бухгалтерского учета, в частности учета финансовых результатов хозяйственной деятельности. Финансовый результат как интегрированный показатель деятельности организации определяет эффективность деятельности предприятия в целом

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 26.01.1996 № 14-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 26.11.2001 № 146 -ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Налоговый кодекс Российской Федерации, (часть первая) [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 06.12.2011 N 402-ФЗ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 106н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. N 43н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ от 70 06.05.1999 г. N 32н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: Приказ Министерства Финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

# 11. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.08.1998 N 1598)

# 12. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 N 4090)

# 13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 год)

# 14. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 N 20336)

# 15. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур. Учебник / И. Т. Абдукаримов, М. В. Беспалов. – М.: Инфра-М, 2018. – 213 c.

16. Анализ финансовых результатов деятельности организации Учебник / С.А. Бороненкова.:– Е.: Издательство Омега, 2019 г. – 120 с.

17. Арсанукаев, М. М. Современные проблемы формирования, учета и анализа финансовых результатов предприятия / М. М. Арсанукаев, М. Р. Асабаева // Современная экономика: актуальные вопросы, достижения и инновации: сборник статей XXX Международной научно-практической конференции. — Пенза: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г. Ю.), 2019. — С. 61–64.

18. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бабаева Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. – М.: Экономистъ, 2019. - 424 с.

19. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Богаченко В.М., Кириллова Н.А. – Р.н.Д.: Феникс, 2018. - 461 с.

20. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Бреславцева Н.А., Михайлова Н.В., Гончаренко О.Н.- Р.н.Д.: Феникс, 2018. – 302 с.

21. Бухгалтерский учет. Учебник / Под ред. Кондракова Н.П.. – М.: Инфра–М, 2019. – 653 с.

22. Бухгалтерский учет на современном предприятии. Учебное пособие / Под ред. И.Е. Глушко. – М.: Кнорус, 2011. – 217 с.

23. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 366 с. — (Высшее образование). — ISBN 978–5-534–15730–7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509555>

24.. Елохова, М. А. Формирование и учет финансовых результатов деятельности предприятия / М. А. Елохова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2022. — № 47 (442). — С. 96-99. — URL: https://moluch.ru/archive/442/96837/ (дата обращения: 29.05.2023). 25 Кайран, А. В. Учет и анализ финансовых результатов / А. В. Кайран — Текст: непосредственный // Молодёжь Сибири — науке России: материалы международной научно-практической конференции. — Красноярск: Сибирский институт бизнеса, управления и психологии, 2018. — С. 79–81 26. Несоленая, А. С. Учет выявления конечного финансового результата деятельности организации / А. С. Несоленая // Актуальные вопросы права, экономики и управления: Сборник статей XXI Международной научно-практической конференции. — Пенза: «Наука и Просвещение»(ИП Гуляев Г. Ю.), 2019. — С. 29–31. 27.. Старкова, О. Я. Финансовые показатели предприятий сельского хозяйства Российской Федерации / О. Я. Старкова // Znanstvena misel. — 2022. — № 6, Vol. 1. — С. 23–26. 28. Фейгель, М. Л. Организация учета финансовых результатов на предприятии / М. Л. Фейгель, О. М. Тынянская // Заметки ученого. — 2020. — № 2. — С. 157–161.  
29. Гарант, информационно правовой портал: [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru> 30. Главбух: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http: <http://www.glavbukh.ru>

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА**

1. Ведомость остатков по счетам синтетического учета ООО «Заря» на 31.10.2020 г.

Таблица 1

Ведомость остатков по счетам синтетического учета ООО «Заря» на 31.10.2020 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код счета | Наименование счетов бухгалтерского учета | Сумма, руб. |
| 1 | 01 | Основные средства | 5 961 000 |
| 2 | 02 | Амортизация основных средств | 850 000 |
| 3 | 10 | Материалы | 36 700 |
| 4 | 20 | Основное производство | 178 500 |
| 5 | 43 | Готовая продукция | 139 048 |
| 6 | 50 | Касса | 9 300 |
| 7 | 51 | Расчетный счет в банке | 1 240 000 |
| 8 | 55.1 | Аккредитивы | 100 000 |
| 9 | 58 | Ценные бумаги (акции ПАО «ГАЗПРОМ») | 55 000 |
| 10 | 60 | Задолженность поставщикам | 186 800 |
| 11 | 62 | Задолженность покупателей | 100 115 |
| 12 | 66 | Краткосрочный кредит банка | 106 103 |
| 13 | 68 | Задолженность бюджету | 668 |
| 14 | 69 | Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 442 |
| 15 | 70 | Задолженность персоналу по оплате труда | 17 370 |
| 16 | 71 | Задолженность подотчетных лиц | 1 190 |
| 17 | 80 | Уставный капитал | 5 000 000 |
| 18 | 82 | Резервный капитал | 1 212 400 |
| 19 | 83 | Добавочный капитал | 137 700 |
| 20 | 96 | Резервы предстоящих расходов | 90 500 |
| 21 | 99 | Прибыль текущего года | 218 870 |

2. Выписка из учетной политики организации:

ООО «Заря» осуществляет деятельность по производству металлорежущих станков.

а) учет фактической себестоимости поступивших материалов осуществляется на счете 10 «Материалы»;

б) затраты на производство учитываются в общей системе счетов бухгалтерского учета. Для обобщения затрат применяются счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, включая амортизацию основных средств производственного назначения, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;

г) учет выпуска продукции ведется с использованием сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», движение готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» отражается по плановой себестоимости;

д) сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой списывается полностью в конце месяца со сч. 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» на себестоимость продаж (сч. 90 «Продажи»).

Таблица 2

Остатки по синтетическим счетам на 1 ноября 2020 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | № счета | Наименование счета | Сумма, руб. | |
| Актив | Пассив |
| 1 | 01 | Основные средства | 5 961 000 | - |
| 2 | 02 | Амортизация основных средств | - | 850 000 |
| 3 | 10 | Материалы | 36 700 | - |
| 4 | 20 | Основное производство | 178 500 | - |
| 5 | 43 | Готовая продукция | 139 048 | - |
| 6 | 50 | Касса | 9 300 | - |
| 7 | 51 | Расчетные счета | 1 240 000 | - |

Продолжение табл. 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 8 | 55 | Специальные счета в банках | 100 000 | - |
| 9 | 58 | Финансовые вложения | 55 000 | - |
| 10 | 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 186 800 |
| 11 | 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 100 115 | - |
| 12 | 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 106 103 |
| 13 | 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 668 |
| 14 | 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 442 |
| 15 | 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 17 370 |
| 16 | 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1 190 | - |
| 17 | 80 | Уставный капитал | - | 5 000 000 |
| 18 | 82 | Резервный капитал | - | 1 212 400 |
| 19 | 83 | Добавочный капитал | - | 137 700 |
| 20 | 96 | Резервы предстоящих расходов | - | 90 500 |
| 21 | 99 | Прибыли и убытки | - | 218 870 |
|  | Итого: | | 7 820 853 | 7 820 853 |

Таблица 3

Журнал регистрации хозяйственных операций за ноябрь 2020 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Наименование и № документа | Корреспондирующие счета | | Сумма, руб. |
| Дебет | Кредит |
| 1. | Акцептован счет OOO «МеталлИнвест» за поступившие материалы, | Счет - фактура № 119 | 10 | 60 | 75 000 |
|  | кроме того, начислен НДС | 19 | 60 | 15 000 |
| 2. | Предъявлен к вычету НДС по принятым к учету материалам | Счет - фактура № 119. Расчет бухгалтерии | 68 | 19 | 15 000 |
| 3. | С аккредитива произведена оплата счета поставщика (с НДС) | Выписка банка. Счет - фактура № 119 | 60 | 55 | 90 000 |

Продолжение табл. 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4. | На расчетный счет зачислена сумма остатка по аккредитиву | Выписка банка | 51 | 55 | 10 000 |
| 5. | Получено в кассу с расчетного счета по чеку № 899013 на хозяйственные расходы | Выписка банка. Приходный кассовый ордер № 36 | 50 | 51 | 31 700 |
| 6. | Выдано под отчет Иванову С.Н. на приобретение хозяйственного инвентаря | Расходный кассовый ордер № 23 | 71 | 50 | 11 800 |
| 7. | Хозяйственный инвентарь С.Н. Ивановым сдан на склад, | Авансовый отчет № 18. Счет № 59 | 10 | 71 | 8 900 |
|  | кроме того, начислен НДС | 19 | 71 | 1 780 |
| 8. | Остаток суммы Иванов С.Н. сдал в кассу | Приходный кассовый ордер № 37 | 50 | 71 | 1 120 |
| 9. | Предъявлен к вычету НДС по хозяйственному инвентарю | Расчет бухгалтерии. Счет № 59 | 68 | 19 | 1 780 |
| 10. | Погашена задолженность с расчетного счета перед поставщиком | Выписка банка. Платежное поручение № 34 | 60 | 51 | 76 800 |
| 11. | Отпущены материалы со склада: | Требования № 116, 117 |  |  |  |
|  | - в основное производство; | 20 | 10 | 17 000 |
|  | - во вспомогательное производство | 23 | 10 | 10 000 |
| 12. | Приобретено электрооборудование, требующее монтажа, по договорной цене: | Счет - фактура № 120 | 07 | 60 | 51 000 |

Продолжение табл. 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| … | Кроме того, начислен НДС | Счет - фактура № 120 | 19 | 60 | 10 200 |
| 13. | Стоимость услуг транспортной организации за перевозку электрооборудования составила: | Счет – фактура  № 32 | 07 | 60 | 2 200 |
|  | Кроме того, начислен НДС | 19 | 60 | 440 |
| 14. | Предъявлен к налоговому вычету НДС: | Расчет бухгалтерии. Счета-фактуры № 120, 32 |  |  |  |
|  | - по электрооборудованию; | 68 | 19 | 10 200 |
|  | - по транспортным услугам | 68 | 19 | 440 |
| 15. | Электрооборудование передано в монтаж подрядной организации | Акт приема-передачи № 17 | 08 | 07 | 53 200 |
| 16. | ООО «Строймонтаж» выполнило работы по монтажу электрооборудования: на стоимость работ, | Счет - фактура  № 56 | 08 | 60 | 6 600 |
|  | кроме того, начислен НДС | 19 | 60 | 1 320 |
| 17. | Принят к налоговому вычету НДС по подрядным работам | Расчет бухгалтерии. Счет-фактура  № 56 | 68 | 19 | 1 320 |
| 18. | Принято в состав основных средств смонтированное оборудование | Акт приема-передачи № 18 | 01 | 08 | 59 800 |
| 19. | Произведена оплата оборудования по счету № 120 | Выписка банка. Платежное поручение № 35 | 60 | 51 | 61 200 |

Продолжение табл. 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 20. | Получен счет за электроэнергию, использованную: | Счет-фактура № 121 Энергетической компании |  |  |  |
|  | а) в основных цехах | 20 | 60 | 15 000 |
|  | б) во вспомогательных цехах | 23 | 60 | 8 500 |
|  | в) в офисе фирмы, | 26 | 60 | 17 000 |
|  | кроме того, начислен НДС | 19 | 60 | 8 100 |
| 21. | Принят к налоговому вычету НДС по услугам | Расчет бухгалтерии. Счет-фактура № 121 | 68 | 19 | 8 100 |
| 22. | Начислена зарплата: | Ведомость начисления заработной платы |  |  |  |
|  | а) рабочим основного производства | 20 | 70 | 85 000 |
|  | б) рабочим вспомогательного производства | 23 | 70 | 20 500 |
|  | в) руководству и служащим основного и вспомогательного производств | 25 | 70 | 77 000 |
|  | г) руководству предприятия | 26 | 70 | 234 000 |
| 23. | Начислены социальные налоги и сборы (30,8%) с ФОТ: | Ведомость начисления заработной платы |  |  |  |
|  | а) рабочих основного производства | 20 | 69 | 26 180 |
|  | б) рабочих вспомогательного производства | 23 | 69 | 6 314 |
|  | в) служащих основного и вспомогательного производств | 25 | 69 | 23 716 |

Продолжение табл. 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| … | г) руководства предприятия | … | 26 | 69 | 72 072 |
| 24. | Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы рабочих и служащих (13 %) | Ведомость начисления заработной платы | 70 | 68 | 54 145 |
| 25. | Оплачено с расчетного счета: | Выписка банка. Платежные поручения № 34 - 39 |  |  |  |
|  | а) в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения полностью; | 69 | 51 | 442 |
|  | б) налог на доходы с физических лиц | 68 | 51 | 54 145 |
| 26. | С расчетного счета перечислена работникам предприятия заработная плата (на банковские карточки) | Платежная ведомость № 22. Выписка банка | 70 | 51 | 379 725 |
| 27. | Начислена амортизация основных средств: | Ведомость начисления амортизации |  |  |  |
|  | а) в цехах основного производства | 20 | 02 | 15 300 |
|  | б) в цехах вспомогательного производства | 23 | 02 | 17 000 |
|  | в) общехозяйственных служб | 25 | 02 | 7 000 |
| 28. | Приняты в состав расходов по обычной деятельности оплаченные Васильевой А.Н почтовые расходы. | Авансовый отчет № 19 | 26 | 71 | 1 400 |
|  | Выдана из кассы сумма перерасхода | Расходный кассовый ордер № 24 | 71 | 50 | 1 400 |

Продолжение табл. 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 29. | Включены в себестоимость продукции расходы вспомогательных цехов | Ведомость распределения услуг вспомогательных производств. | 20 | 23 | 62 314 |
| 30. | Включены в себестоимость продукции косвенные расходы производственного назначения | Ведомость распределения общепроизводственных расходов | 20 | 25 | 107 716 |
| 31. | Включены в себестоимость продукции общехозяйственные расходы | Ведомость распределения общехозяйственных расходов | 90-2 | 26 | 324 472 |
| 32. | Отражена плановая производственная себестоимость принятой на склад произведенной готовой продукции | - | 43 | 40 | 530 000 |
| 33. | Определена фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции (НЗПк = 153 066 руб.) | Приказ-накладная № 27 | 40 | 20 | 353 944 |
| 34. | Отгружена покупателям готовая продукция по договорной стоимости и выставлен счет на сумму выручки от продаж (в т.ч. НДС) | Приказ-накладная № 27. Счет-фактура № 117. | 62 | 90-1 | 354 000 |

Продолжение табл. 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 35. | Начислен НДС к оплате в бюджет (по расчетной ставке) | Счет-фактура № 117 | 90-3 | 68 | 59 000 |
| 36. | Отнесена на себестоимость продаж производственная себестоимость отгруженной продукции | Справка бухгалтерии | 90-2 | 43 | 139 048 |
| 37. | Отнесена на себестоимость продаж сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой  (СТОРНО) |  | 90-2 | 40 | 176 056 |
| 39. | Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции | Справка бухгалтерии | 90 | 99 | 7 536 |
| 40. | Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка | Справка-расчет бухгалтерии | 91-2 | 66 | 16 100 |
| 41. | Определен финансовый результат от прочих операций | Справка бухгалтерии | 99 | 91 | 16 100 |
| 42. | Начислен налог на прибыль (налог не начисляется, т.к. организация за период в убытке) | Расчет бухгалтерии |  |  |  |
|  | Итого оборот за ноябрь 2020 г.: |  |  |  | 3 550 013 |

Расчеты к журналу хозяйственных операций:

1. НДС начисленный = 75 000 \* 20 / 100 = 15 000 руб.

2. НДС к вычету = 15 000 руб.

3. Сумма по счету поставщика (с НДС) = 75 000 + 15 000 = 90 000 руб.

4. Остаток по аккредитиву = 100 000 -90 000 = 10 000 руб.

7. НДС начисленный = 8 900 \* 20 / 100 = 1 780 руб.

8. Остаток в кассу = 11 800 – 8 900 – 1 780 = 1 120 руб.

9. НДС к вычету = 1 780 руб.

12. НДС начисленный = 51 000 \* 20 / 100 = 10 200 руб.

13. НДС начисленный = 2 200 \* 20 / 100 = 440 руб.

14. НДС к вычету = 10 200 руб; НДС к вычету = 440 руб.

15. Стоимость электрооборудования (с НДС) = 51 000 + 2 200 = 53 200 руб.

16. НДС начисленный = 6 600 \* 20 / 100 = 1 320 руб.

17. НДС к вычету = 1 320 руб.

18. Стоимость смонтированного оборудования = 53 200 + 6 600 = 59 800 руб.

19. Сумма к оплате согласно счета № 120 = 51 000 + 10 200 = 61 200 руб.

20. а) НДС начисленный = 15 000 \* 20 / 100 = 3 000 руб.

20. б) НДС начисленный = 8 500 \* 20 / 100 = 1 700 руб.

20. в) НДС начисленный = 17 000 \* 20 / 100 = 3 400 руб.

Итого НДС начисленный = 3 000 + 1 700 + 3 400 = 8 100 руб.

21. а) НДС к вычету = 3000 руб.

21. б) НДС к вычету = 1 700 руб.

21. в) НДС к вычету = 3 400 руб.

Итого НДС к вычету = 8 100 руб.

23. Социальные налоги и сборы:

23. а) 85 000 \* 30,8 / 100 = 26 180 руб.

23. б) 20 500 \* 30,8 / 100 = 6 314 руб.

23. в) 77 000 \* 30,8 / 100 = 23 716 руб.

23. г) 234 000 \* 30,8 / 100 = 72 072 руб.

24. НДФЛ:

24. а) 85 000 \* 13 / 100 = 11 050 руб.

24. б) 20 500 \* 13 / 100 = 2 665 руб.

24. в) 77 000 \* 13 / 100 = 10 010 руб.

24. г) 234 000 \* 13 / 100 = 30 420 руб.

Итого удержан НДФЛ = 11 050 + 2 665 + 10 010 + 30 420 = 54 145 руб.

25. Оплачен НДФЛ = 54 145 руб.

26. Перечислена заработная плата = 17 370 + 85 000 – 11 050 + 20 500 – 2 665 + 77 000 – 10 010 + 234 000 – 30 420 = 379 725 руб.

28. Сумма перерасхода = 1 400 руб.

29. Расходы вспомогательных цехов = 10 000 + 8 500 + 20 500 + 6 314 + 17 000 = 62 314 руб.

30. Косвенные расходы производственного назначения = 77 000 + 23 716 + 7 000 = 107 716 руб.

31. Общехозяйственные расходы = 17 000 + 234 000 + 72 072 + 1 400 = 324 472 руб.

33. Фактическая себестоимость выпущенной из производства готовой продукции (НЗПк = 153 066 руб.) = 178 500 + 17 000 + 15 000 + 85 000 + 26 180 + 15 300 + 62 314 + 107 716 – 153 066 = 353 944 руб.

35. НДС к оплате в бюджет = 354 000 \* 20 /120 = 59 000 руб.

37. Сумма отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от плановой = 353 944 – 530 000 = - 176 056 руб.

39. Финансовый результат от продажи готовой продукции = 354 000 – 324 472 – 59 000 - 139 048 – (-176 056) = 7 536 руб.

41. Финансовый результат от прочих операций = 16 100 руб.

42. Финансовый результат = 7 536 – 16 100 = - 8 564 руб. Так как организация сработала в убыток, налог на прибыль не начисляем.

Схемы счетов синтетического учета

Счет 01 «Основные средства»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 5 961 000 |  |  |
| Операция № 18 | 59 800 | … |  |
| Оборот | 59 800 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 6 020 800 |  |  |

Счет 02 «Амортизация основных средств»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 850 000 |
| … |  | Операция № 27 | 15 300 |
| … |  | Операция № 27 | 17 000 |
| … |  | Операция № 27 | 7 000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 39 300 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 889 300 |

Счет 07 «Оборудование к установке»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 12 | 51 000 | Операция № 15 | 53 200 |
| Операция № 13 | 2 200 | … |  |
| Оборот | 53200 | Оборот | 53 200 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 15 | 53 200 | Операция № 18 | 59 800 |
| Операция № 16 | 6 600 |  |  |
| Оборот | 59 800 | Оборот | 59 800 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 10 «Материалы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 36 700 |  |  |
| Операция № 1 | 75 000 | Операция № 11 | 17 000 |
| Операция № 7 | 8 900 | Операция № 11 | 10 000 |
| Оборот | 83 900 | Оборот | 27 000 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 93 600 |  |  |

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 1 | 15 000 | Операция № 2 | 15 000 |
| Операция № 7 | 1 780 | Операция № 9 | 1 780 |
| Операция № 12 | 10 200 | Операция № 14 | 10 200 |
| Операция № 13 | 440 | Операция № 14 | 440 |
| Операция № 16 | 1 320 | Операция № 17 | 1 320 |
| Операция № 20 | 8 100 | Операция № 21 | 8 100 |
| Оборот | 36 840 | Оборот | 36 840 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 20 «Основное производство»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 178 500 |  |  |
| Операция № 11 | 17 000 | Операция № 33 | 353 944 |
| Операция № 20 | 15 000 |  |  |
| Операция № 22 | 85 000 |  |  |
| Операция № 23 | 26 180 |  |  |
| Операция № 27 | 15 300 |  |  |
| Операция № 29 | 62 314 |  |  |
| Операция № 30 | 107 716 |  |  |
| Оборот | 328 510 | Оборот | 353 944 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 153 066 |  |  |

Счет 23 «Вспомогательные производства»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 11 | 10 000 | Операция № 29 | 62 314 |
| Операция № 20 | 8 500 | … |  |
| Операция № 22 | 20 500 |  |  |
| Операция № 23 | 6 314 |  |  |
| Операция № 27 | 17 000 | … |  |
| Оборот | 62 314 | Оборот | 62 314 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 22 | 77 000 | Операция № 30 | 107 716 |
| Операция № 23 | 23 716 |  |  |
| Операция № 27 | 7 000 |  |  |
| Оборот | 107 716 | Оборот | 107 716 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 |  |  |
| Операция № 20 | 17 000 | Операция № 31 | 324 472 |
| Операция № 22 | 234 000 |  |  |
| Операция № 23 | 72 072 |  |  |
| Операция № 28 | 1 400 |  |  |
| Оборот | 324 472 | Оборот | 324 472 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 33 | 353 944 | Операция № 32 | 530 000 |
|  |  | Операция № 37 | (176 056) |
| Оборот | 353 944 | Оборот | 353 944 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 43 «Готовая продукция»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 139 048 |  |  |
| Операция № 32 | 530 000 | Операция № 36 | 139 048 |
| Оборот | 530 000 | Оборот | 139 048 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 530 000 |  |  |

Счет 50 «Касса»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 9 300 |  |  |
| Операция № 5 | 31 700 | Операция № 6 | 11 800 |
| Операция № 8 | 1 120 | Операция № 28 | 1 400 |
| Оборот | 32 820 | Оборот | 13 200 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 28 920 |  |  |

Счет 51 «Расчетные счета»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 1 240 000 |  |  |
| Операция № 4 | 10 000 | Операция № 5 | 31 700 |
|  |  | Операция № 10 | 76 800 |
|  |  | Операция № 19 | 61 200 |
|  |  | Операция № 25 | 442 |
|  |  | Операция № 25 | 54 145 |
|  |  | Операция № 26 | 379 725 |
| Оборот | 10 000 | Оборот | 604 012 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 645 988 |  |  |

Счет 55 «Специальные счета в банках»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 100 000 |  |  |
|  |  | Операция № 3 | 90 000 |
|  |  | Операция № 4 | 10 000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 100 000 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 |  |  |

Счет 58 «Финансовые вложения»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 55 000 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 55 000 |  |  |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 186 800 |
| Операция № 3 | 90 000 | Операция № 1 | 75 000 |
| Операция № 10 | 76 800 | Операция № 1 | 15 000 |
| Операция № 19 | 61 200 | Операция № 12 | 51 000 |
|  |  | Операция № 12 | 10 200 |
|  |  | Операция № 13 | 2 200 |
|  |  | Операция № 13 | 440 |
|  |  | Операция № 16 | 6 600 |
|  |  | Операция № 16 | 1 320 |
|  |  | Операция № 20 | 15 000 |
|  |  | Операция № 20 | 8 500 |
|  |  | Операция № 20 | 17 000 |
|  |  | Операция № 20 | 8 100 |
| Оборот | 228 000 | Оборот | 210 360 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 169 160 |

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 100 115 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 34 | 354 000 |  |  |
| Оборот | 354 000 | Оборот | 0 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 454 115 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 106 103 |
| … |  | Операция № 40 | 16 100 |
| Оборот | 0 | Оборот | 16 100 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 122 203 |

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 668 |
| Операция № 2 | 15 000 | Операция № 24 | 54 145 |
| Операция № 9 | 1 780 | Операция № 35 | 59 000 |
| Операция № 14 | 10 200 | … |  |
| Операция № 14 | 440 |  |  |
| Операция № 17 | 1 320 |  |  |
| Операция № 21 | 8 100 |  |  |
| Операция № 25 | 54 145 |  |  |
| Оборот | 90 985 | Оборот | 113 145 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 22 828 |

Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 442 |
| Операция № 25 | 442 | Операция № 23 | 26 180 |
|  |  | Операция № 23 | 6 314 |
|  |  | Операция № 23 | 23 716 |
|  |  | Операция № 23 | 72 072 |
| Оборот | 442 | Оборот | 128 282 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 128 282 |

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 17 370 |
| Операция № 24 | 54 145 | Операция № 22 | 85 000 |
| Операция № 26 | 379 725 | Операция № 22 | 20 500 |
|  |  | Операция № 22 | 77 000 |
|  |  | Операция № 22 | 234 000 |
| Оборот | 433 870 | Оборот | 416 500 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 1 190 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 6 | 11 800 | Операция № 7 | 8 900 |
| Операция № 28 | 1 400 | Операция № 7 | 1 780 |
|  |  | Операция № 8 | 1 120 |
|  |  | Операция № 28 | 1 400 |
| Оборот | 13 200 | Оборот | 13 200 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 1 190 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 80 «Уставный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 5 000 000 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 5 000 000 |

Счет 82 «Резервный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 1 212 400 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 1 212 400 |

Счет 83 «Добавочный капитал»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 137 700 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 137 700 |

Счет 90 «Продажи»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 31 | 324 472 | Операция № 34 | 354 000 |
| Операция № 35 | 59 000 | … |  |
| Операция № 36 | 139 048 |  |  |
| Операция № 37 | (176 056) | … |  |
| Операция № 39 | 7 536 |  |  |
| Оборот | 354 000 | Оборот | 354 000 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 0 |
| Операция № 40 | 16 100 | Операция № 41 | 16 100 |
| Оборот | 16 100 | Оборот | 16 100 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 0 |

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
|  |  | Сальдо на 01.11.2020 | 90 500 |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
|  |  | Сальдо на 30.11.2020 | 90 500 |

Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дебет | | Кредит | |
| Номер операции | Сумма | Номер операции | Сумма |
| Сальдо на 01.11.2020 | 0 | Сальдо на 01.11.2020 | 218 870 |
| Операция № 41 | 16 100 | Операция № 39 | 7 536 |
| Оборот | 16 100 | Оборот | 7 536 |
| Сальдо на 30.11.2020 | 0 | Сальдо на 30.11.2020 | 210 306 |

Таблица 4

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование синтетического счета | Сальдо на | | Обороты | | Сальдо на | |
| начало периода | | за период | | конец периода | |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 01 | Основные средства | 5 961 000 | - | 59 800 | - | 6 020 800 | - |
| 02 | Амортизация основных средств | - | 850 000 | - | 39 300 | - | 889 300 |
| 07 | Оборудование к установке | - | - | 53 200 | 53 200 | - | - |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | - | - | 59 800 | 59 800 | - | - |
| 10 | Материалы | 36 700 | - | 83 900 | 27 000 | 93 600 | - |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | - | - | 36 840 | 36 840 | - | - |
| 20 | Основное производство | 178 500 | - | 328 510 | 353 944 | 153 066 | - |
| 23 | Вспомогательные производства | - | - | 62 314 | 62 314 | - | - |
| 25 | Общепроизводственные расходы | - | - | 107 716 | 107 716 | - | - |
| 26 | Общехозяйственные расходы | - | - | 324 472 | 324 472 | - | - |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | - | - | 353 944 | 353 944 | - | - |
| 43 | Готовая продукция | 139 048 | - | 530 000 | 139 048 | 530 000 | - |
| 50 | Касса | 9 300 | - | 32 820 | 13 200 | 28 920 | - |
| 51 | Расчетные счета | 1 240 000 | - | 10 000 | 604 012 | 645 988 | - |
| 55 | Специальные счета в банках | 100 000 | - | - | 100 000 | - | - |

Продолжение табл. 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 58 | Финансовые вложения | 55 000 | - | - | - | 55 000 | - |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | - | 186 800 | 228 000 | 210 360 | - | 169 160 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 100 115 | - | 354 000 | - | 454 115 | - |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | - | 106 103 | - | 16 100 | - | 122 203 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | - | 668 | 90 985 | 113 145 | - | 22 828 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | 442 | 442 | 128 282 | - | 128 282 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | - | 17 370 | 433 870 | 416 500 | - | - |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 1 190 | - | 13 200 | 13 200 | 1 190 | - |
| 80 | Уставный капитал | - | 5 000 000 | - | - | - | 5 000 000 |
| 82 | Резервный капитал | - | 1 212 400 | - | - | - | 1 212 400 |
| 83 | Добавочный капитал | - | 137 700 | - | - | - | 137 700 |
| 90 | Продажи | - | - | 354 000 | 354 000 | - | - |
| 91 | Прочие доходы и расходы | - | - | 16 100 | 16 100 | - | - |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | - | 90 500 | - | - | - | 90 500 |
| 99 | Прибыли и убытки | - | 218 870 | 16 100 | 7536 | - | 210 306 |
| ИТОГО | | 7 820 853 | 7 820 853 | 3 550 013 | 3 550 013 | 7 982 679 | 7 982 679 |

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | | **30 ноября** | **20** | **20** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 30 | 11 | | 2020 |
| Организация | ООО «Заря» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | | Производство металлорежущих станков | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | | 28.41.1 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | Общество с | | | | |  |  | |  | |
| Ограниченной ответственностью | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 30 ноября | | | На 01 ноября | | | На \_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 20 | г.3 | 20 | 20 | г.4 | 20 |  | г.5 |
|  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Результаты исследований и разработок | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Нематериальные поисковые активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Материальные поисковые активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Основные средства | 5 132 | | | | 5 111 | | |  | | |
|  | Доходные вложения в материальные ценности | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Финансовые вложения | 55 | | | | 55 | | |  | | |
|  | Отложенные налоговые активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 5 187 | | | | 5 166 | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 777 | | | | 354 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 454 | | | | 101 | | |  | | |
|  | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 0 | | | | 100 | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 675 | | | | 1 249 | | |  | | |
|  | Прочие оборотные активы | 0 | | | | 0 | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 1 906 | | | | 1804 | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 7 093 | | | | 6 970 | | |  | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | | | На | | 30 ноября | | | | На 01 ноября | | | | | На | | | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | | | | | 20 | | | 20 | г.3 | | 20 | | 20 | г.4 | | 20 | |  | г.5 | |
|  |  | | | | |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | **ПАССИВ** | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | | | | 5 000 | | | | | | 5 000 | | | | |  | | | | |
|  | Собственные акции, выкупленные у акционеров | | | | | ( | 0 | | | | )7 | ( | 0 | | | ) | ( |  | | | ) |
|  | Переоценка внеоборотных активов | | | | | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Добавочный капитал (без переоценки) | | | | | 138 | | | | | | 138 | | | | |  | | | | |
|  | Резервный капитал | | | | | 1 212 | | | | | | 1 212 | | | | |  | | | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | 210 | | | | | | 219 | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу III | | | | | 6 560 | | | | | | 6 569 | | | | |  | | | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | | | | | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Отложенные налоговые обязательства | | | | | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства | | | | | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства | | | | | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу IV | | | | | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | | |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  | Заемные средства | | | | | 122 | | | | | | 106 | | | | |  | | | | |
|  | Кредиторская задолженность | | | | | 321 | | | | | | 205 | | | | |  | | | | |
|  | Доходы будущих периодов | | | | | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Оценочные обязательства | | | | | 90 | | | | | | 90 | | | | |  | | | | |
|  | Прочие обязательства | | | | | 0 | | | | | | 0 | | | | |  | | | | |
|  | Итого по разделу V | | | | | 533 | | | | | | 401 | | | | |  | | | | |
|  | **БАЛАНС** | | | | | 7 093 | | | | | | 6 970 | | | | |  | | | | |
| Руководитель | | |  |  |  |
|  | | | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 30 | ” | ноября | 20 | 20 | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **ноябрь** | **20** | **20** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | | 30 | 11 | | 2020 |
| Организация | ООО «Заря» | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | | Производство металлорежущих станков | | | | | | | | по ОКВЭД 2 | | 28.41.1 | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | Общество с | | | | |  |  | |  | |
| Ограниченной ответственностью | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. | | | | | | | | по ОКЕИ | | | | 384 | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | ноябрь | | |  | | За | |  | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 20 | г.3 | | | 20 | | |  | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 295 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 139 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 156 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 148 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 8 | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прочие доходы |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочие расходы | ( | 16 | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | ( 8 ) | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Налог на прибыль 7 |  |  | | | | |  |  |  | | | | |  |
|  | в т.ч.  текущий налог на прибыль | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
|  | отложенный налог на прибыль |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | ( 8 ) | | | | | | |  | | | | | | |

Форма 0710002 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | Ноябрь | | |  | За |  | | |  |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 20 | г.3 | | 20 | |  | г.4 | |
|  |  |  | |  |  | |  | |  |  | |
|  | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода |  | | | | |  | | | | |
|  | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода 7 |  | | | | |  | | | | |
|  | Совокупный финансовый результат периода 6 |  | | | | |  | | | | |
|  | Справочно  Базовая прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |
|  | Разводненная прибыль (убыток) на акцию |  | | | | |  | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ | 30 | ” | ноября | 20 | 20 | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации   
№ 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".

7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.