

Джасели Нана

магистрант

Шилова Татьяна Николаевна

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Российский государственный
аграрный университет – МСХА им. К.А. Тимирязева»

г. Москва

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Аннотация: на сегодняшний день в условиях рыночной экономики главной целью предприятия является получение положительного финансового результата. Для эффективной деятельности предприятия главной задачей бухгалтерского учета является верное исчисление финансового результата. В данной статье рассматривается организация бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности предприятия. Изучен порядок бухгалтерского учета финансовых результатов на основе Федеральных стандартов бухгалтерского учета и практика его применения в современном предприятии.

Ключевые слова: финансовый результат, доходы организации, расходы организации.

На протяжении многих столетий изучение бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности предприятия является актуальной темой экономической науки. Актуальность темы обусловлено значением правильного учета финансовых результатов предприятия, так как на основании данных бухгалтерского учета принимаются управленческие решения по дальнейшей деятельности предприятия.

Совокупность нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в целом, в определенной степени регулируют и учет финансовых результатов. К таким документам относятся Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, ФЗ «О бухгалтерском учете»,

Положения по бухгалтерскому учету, отраслевые стандарты, письма Министерство Финансов и внутренние документы предприятия (приказы, решения).

На нормативном уровне прямого определения финансового результата не существует, но в определенной степени в каждом стандарте бухгалтерского учета определен порядок признания и оценки объектов учета, влияющих на величину финансовых результатов, в частности, доходы и расходы, основные средства и материальные ценности, финансовые вложения и т. д.

На основании данных нормативных документов и стандартов бухгалтерского учета можно дать свое понимание «финансового результата». Финансовый результат предприятия – это итоговый результат хозяйственной деятельности, прибыль или убыток, за отчетный период, получаемый в результате хозяйствования данного предприятия.

Определив понятие финансового результата в виде прибыли или убытков предприятия, немаловажным вопросом является правильный бухгалтерский учет результатов хозяйственной деятельности.

Для целей учета и отражения в бухгалтерской отчетности доходы и расходы предприятия делятся на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы/расходы.

Для формирования информации об итоговых показателях деятельности согласно Плану счетов бухгалтерского учета [4] используются следующие счета:

- 90 «Продажи»;
- 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 99 «Прибыли и убытки»;
- 84 «Нераспределенная прибыль».

Счет 90 «Продажи» используется для отражения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности предприятия, а также для определения финансового результата по ним.

К данному счету предусмотрены следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость»;

- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.4 «Акцизы»;
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Для определения конечного результата от продаж сопоставляем дебетовые обороты субсчетов 90.2, 90.3 и 90.4 и кредитовые обороты по субсчету 90.1 «Выручка» и если разница между ними определяется как прибыль от продаж, в том случае списывается в кредит субсчета 90.9 «Прибыль от продаж».

В случае когда, кредитовое сальдо меньше дебетового по вышеуказанным субсчетам, образуется убыток от продаж и списывается в дебет субсчета 90.9

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» используется для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода.

Возможно открытие субсчетов:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам 91.1 «Прочие доходы» и 91.2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91.1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

По окончании отчетного года субсчета 90.9, 91.9 закрываются и переносятся на счет 99 согласно прибыли или убытку. Бухгалтерские записи формирования финансовых результатов на примере ОАО «ОМПК» приведены в таблице 1.

Бухгалтерские записи формирования финансовых результатов в ОАО «ОМПК»

<i>Операция</i>	<i>Сумма за 2017г. ед. изм. руб.</i>	<i>Дебет счета</i>	<i>Кредит счета</i>
Закрытие субсчета 90.1 – отражение полученной выручки	39 336 549	90.1	90.9
Закрытие субсчета 90.2 отражение себестоимости продаж	32 158 374	90.9	90.2
Закрытие субсчета 90.3, отражение начисленного НДС	7 080 579	90.9	90.3
Отражен финансовый результат (прибыль)	97 596	90.9	99
Закрытие субсчета 91.1 отражение полученного дохода от прочих видов деятельности	3 833 838	91.1	91.9
Закрытие субсчета 91.2 отражение расходов по прочим видам деятельности	3 617 134	91.9	91.2
Отражена прибыль от прочих видов деятельности	216 704	91.9	99

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

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

На сегодняшний день согласно нормативным актам при принятии учетной политики устанавливается применяемый в данном предприятии рабочий план счетов бухгалтерского учета. Во время практики в ОАО «ОМПК», изучили рабочий план счетов бухгалтерского учета, и выявленные счета учета финансовых результатов приведены в таблице 2.

Таблица 2

*Рабочий план счетов учета финансовых результатов
ОАО «ОМПК» (фрагмент)*

<i>Номер и наименование счета</i>	<i>Номер и наименование субсчета</i>	<i>Аналитический учет</i>
90 Продажи	90.01. Выручка	Виды деятельности Виды продукции Ставки НДС Подразделения
	90.02. Себестоимость	Виды деятельности Подразделения
	90.03. НДС	Виды деятельности Ставки НДС Подразделения
	90.09. Прибыль (убыток) от продаж	Виды деятельности
91 Прочие доходы и расходы	91.01. Прочие доходы	Виды деятельности Ставки НДС Классификация доходов/расходов
	91.02. Прочие расходы	
	91.03. Налог на добавленную стоимость по прочим доходам	Ставки НДС Виды прочих доходов
	91.09. Сальдо прочих доходов и расходов	—
99 Прибыли и убытки	99.01. Прибыли и убытки от обычных видов деятельности	—
	99.02. Прибыли и убытки от операционной деятельности	
	99.03. Прибыли и убытки от внереализационных операции	
	99.04. Платежи по налогу на прибыль	
	99.05. Санкции, пени	
	99.06. Условный расход по налогу на прибыль	
	99.07. Условный доход по налогу на прибыль	
	99.08. Постоянное налоговое обязательство	
	99.09. Прочие прибыли и убытки	
84 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84.01. Прибыль подлежащая распределению	—
	84.02. Убыток подлежащий покрытию	

Как видим из рабочего плана счетов бухгалтерского учета ООО «ОМПК» (таблица 2) использует дополнительные субсчета для детального учета финансовых результатов/доходов/расходов. Каждое предприятие само определяет введение и использование субсчетов согласно своим потребностям.

Для правильной оценки и анализа финансовых результатов ООО «ОМПК» вводит дополнительные субсчета для более детального учета доходов/расходов. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что определение финансового результата для ООО «ОМПК» зависит от многих факторов, которые для каждой организации имеют самостоятельный характер и находят свое отражение в бухгалтерском учете. Следует отметить, что в условиях конкуренции и стремлении предприятия к получению максимальной прибыли анализ хозяйственной деятельности является неотъемлемой функцией управления. Достоверный анализ финансовых результатов возможно только на основе правильного ведения и учета хозяйственной деятельности. Одним из основных требований функционирования ОАО «ОМПК» в условиях рыночной экономики являются безубыточность, покрытие полученными доходами понесенных расходов и обеспечение в определенных размерах прибыльности, рентабельности хозяйствования.

Таким образом, итоговый результат предприятия – основной фактор его экономического и социального развития, и предприятие заинтересовано в том, чтобы в конкурентной борьбе получить максимум прибыли, который необходимо обосновать аналитическими расчетами.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // Консультант плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа www.consultant.ru (дата обращения: 31.10.2018).

2. Федеральные стандарты бухгалтерского учета // Минфин России [Электронный ресурс] – Режим доступа www.minfin.ru (дата обращения 31.10.2018г.)

3. «О бухгалтерском учете» Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ / Консультант плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа www.consultant.ru (дата обращения: 31.10.2018).

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций Приказ от 31.10.2000 №94н // Консультант плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа www.consultant.ru (дата обращения: 13.11.2018).
5. Наумкина А.Н. Актуальные проблемы учета и определения финансовых результатов деятельности предприятия (на примере ОАО «Завод маслодельный «Атяшевский») / А.Н. Наумкина, В.П. Шегурова // Молодой ученый. – 2014. – №2. – С. 514–517.
6. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих (теория и практика) / Т.П. Бурлуцкая. – Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с.
7. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет: Учебник и практикум для СПО / И.М. Дмитриева. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 323 с.
8. Смольникова Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: Учебное пособие / Ю.Ю. Смольникова. – М.: Проспект, 2016. – 128 с.
9. Чувикова В.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для бакалавров / В.В. Чувикова, Т.Б. Иззука. – М.: Дашков и К, 2016. – 248 с.
10. Шилова Т.Н. Методические подходы к оценке стоимости чистых активов организации // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2015. – №5–6. – С. 70–76.