**Урок № 330 03.11.2021**

**Тема «Понятие финансовых результатов» (лекция)**

1. Понятие финансовых результатов деятельности организации.

2. Структура и порядок формирования финансового результата.

1. Финансовым результатом является итог хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выраженный в виде финансовых показателей, таких как прибыль (убытки), изменение стоимости собственного капитала, дебиторская и кредиторская задолженность, доход. Финансовый результат – обобщающий показатель анализа и оценки эффективности деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях его формирования.

При ведении бухгалтерского учета информация о доходах и расходах организации, а также выявление конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период отражается на счетах, предусмотренных для этого [Планом](https://infourok.ru/go.html?href=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D070C849930DB8245D0471AFF783E7715F6A1EC35856F19BA63BEBB1BF6DB3682946C6097056E25E2UEk8I) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению". Для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период согласно Плану счетов применяются счета:

[90](https://infourok.ru/go.html?href=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D070C849930DB8245D0471AFF783E7715F6A1EC35856F19BA63BEBB1BF6DB3682946C6097056C27EBUEkFI) "Продажи";

[91](https://infourok.ru/go.html?href=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D070C849930DB8245D0471AFF783E7715F6A1EC35856F19BA63BEBB1BF6DB3682946C6097056C26E7UEk9I) "Прочие доходы и расходы";

[94](https://infourok.ru/go.html?href=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D070C849930DB8245D0471AFF783E7715F6A1EC35856F19BA63BEBB1BF6DB3682946C6097056C21E0UEk0I) "Недостачи и потери от порчи ценностей";

[96](https://infourok.ru/go.html?href=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D070C849930DB8245D0471AFF783E7715F6A1EC35856F19BA63BEBB1BF6DB3682946C6097056C21EAUEkBI) "Резервы предстоящих расходов";

[97](https://infourok.ru/go.html?href=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D070C849930DB8245D0471AFF783E7715F6A1EC35856F19BA63BEBB1BF6DB3682946C6097056C20E1UEkBI) "Расходы будущих периодов";

[98](https://infourok.ru/go.html?href=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D070C849930DB8245D0471AFF783E7715F6A1EC35856F19BA63BEBB1BF6DB3682946C6097056C20E5UEk9I) "Доходы будущих периодов";

[99](https://infourok.ru/go.html?href=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3D070C849930DB8245D0471AFF783E7715F6A1EC35856F19BA63BEBB1BF6DB3682946C6097056C20EAUEk1I) "Прибыли и убытки".

Финансовый результат деятельности предприятия выражается прежде всего в абсолютном финансовом показателе, который может быть величиной как положительной, так и отрицательной. В первом случае речь идет о показателе прибыли, во втором – можно говорить об убытках, полученных в ходе хозяйственной деятельности.

Как экономическая категория, характеризующая финансовый результат предпринимательской деятельности предприятия, прибыльнаиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество изготовленной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости.

2.Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направления деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие поступления.

*Доходами от обычных видов деятельности являются* выручка от продажи продукции и товаров, за выполненные работы, оказанные услуги. Доходы от обычных видов деятельности отражают на счете 90 "Продажи", субсчет "Выручка".

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату своих основных средств и нематериальных активов по договору аренды, участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, связанные с этими видами деятельности. Доходы, получаемые организацией от указанных видов деятельности, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным доходам.

К прочим поступлениям относятся:

- операционные доходы;

- внереализационные доходы;

- чрезвычайные доходы.

Операционными доходами являются поступления от продажи какого-либо имущества, кроме продукции (товаров); причитающиеся организации проценты, начисленные на суммы предоставленных займов, остатков на счетах в банках; причитающиеся организации дивиденды или доходы на долю в уставных капиталах других организаций. Операционными можно назвать такие доходы, получение которых связано с определенными усилиями организации, или доходы, полученные в результате хозяйственных операций, хотя эти операции и не являются основными в деятельности организации.

Внереализационными доходами являются такие доходы, получение которых не связано с хозяйственной деятельностью организации и практически не поддается планированию. К ним относятся:

- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- излишки товарно-материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;

- штрафы и пени, полученные от контрагентов (или признанные ими) по хозяйственным договорам;

- суммы кредиторской задолженности по истечении трехлетнего срока исковой давности и т.д.

Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.):

- страховое возмещение;

- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Классификация расходов организации для целей учета представлена в [ПБУ 10/99](https://infourok.ru/go.html?href=consultantplus%3A%2F%2Foffline%2Fref%3DC19176BB872E61D36049955BACDA6050551F73A490BB6D38621E95DEF1F1BC0A5AEF0008033B7F35tFFFW). По аналогии с определением доходов расходами организации "...признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала организации...".

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- на расходы по обычным видам деятельности;

- на прочие расходы.

*Расходами по обычным видам деятельности считаются расходы,* связанные с производством и реализацией продукции, товаров, выполнением работ и оказанием услуг. Организации, считающие обычными для себя видами деятельности сдачу в аренду своих основных средств и нематериальных активов, в состав обычных включают также расходы, связанные с осуществлением этих видов деятельности.

Прочие расходы можно разделить:

- на операционные расходы;

- на внереализационные расходы;

- на чрезвычайные расходы.

Операционными можно считать такие расходы, без осуществления которых было бы невозможным получение операционных доходов:

- расходы, связанные с приобретением и выбытием реализуемого имущества (кроме продукции);

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- проценты, уплачиваемые за полученные организацией кредиты и займы;

- расходы, связанные с оплатой услуг банков;

- налоги, уплачиваемые в местный бюджет (налог на имущество, налог на рекламу).

Внереализационные расходы - это расходы, возникновение которых не связано с хозяйственной деятельностью и практически не поддается планированию. К ним можно отнести по аналогии с внереализационными доходами:

- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;

- недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные при инвентаризации, при невозможности установления виновников;

- штрафы и пени, уплаченные контрагентам (или признанные организацией) по хозяйственным договорам;

- суммы дебиторской задолженности по истечении трехлетнего срока исковой давности;

- перечисление средств на благотворительные цели и т.п.

В составе чрезвычайных расходов отражаются потери от чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийных бедствий, пожаров, аварий, национализации и т.п.).

При составлении отчета о прибылях и убытках используют расчет балансового показателя нераспределенной (чистой) прибыли (убытка) проводят с исчислением промежуточных показателей финансового результата.

*Первый шаг*– определение прибыли (убытка) от продаж как разницы между доходами в виде выручки и расходами в виде себестоимости продаж. Информация об этих показателях формируется на счете 90 «Продажи».

*Второй шаг*– определение прибыли (убытка) от обычной финансовой деятельности путем сложения результата от продаж с прочим результатом, раскрытым на бухгалтерском счете 91 «Прочие доходы и расходы». Размер именно этой бухгалтерской прибыли корректируется для целей налогообложения.

*Третий шаг*– определение нераспределенной (чистой) прибыли или непокрытого убытка от обычной хозяйственно–финансовой деятельности путем вычета из предыдущего показателя суммы начисленных платежей по налогу на прибыль и штрафных налоговых и приравненных к ним санкций, информация о которых содержится на итоговом счете 99 «Прибыли и убытки».

*Четвертый шаг*– определение нераспределенной прибыли или непокрытого убытка от обычной хозяйственно–финансовой деятельности на основе информации, также содержащейся на счете 99 «Прибыли и убытки».

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. По дебету счета 99 отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат.

На счете 99 в течение отчетного года отражаются:

• прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90;

• сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91;

• начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумму чистой прибыли (убытка) отчетного года списывают со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет прибылей и убытков в сельском хозяйстве ведется в ведомости аналитического учета № 76–АПК, синтетический учет – в журнале–ордере № 15–АПК. Ведомость № 76–АПК открывают на календарный год. В ней по каждой позиции аналитического учета по счету 99 выделяют предусмотренные действующей системой учета и отчетности данные. Итоговые данные ведомости № 76–АПК используют для заполнения квартальной и годовой отчетности по форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках». В конце отчетного периода кредитовые обороты по счету 99 переносят в Главную книгу

**Урок № 331 03.11.2021**

**Задачи учета финансовых результатов (лекция)**

Одной из глав­ных задач де­я­тель­но­сти ор­га­ни­за­ции яв­ля­ет­ся по­лу­че­ние при­бы­ли. Од­на­ко не все­гда фи­нан­со­вый ре­зуль­тат ра­бо­ты пред­при­я­тия яв­ля­ет­ся по­ло­жи­тель­ным. Учет фи­нан­со­вых ре­зуль­та­тов и ис­поль­зо­ва­ния при­бы­ли поз­во­ля­ет ор­га­ни­за­ции кон­тро­ли­ро­вать те­ку­щую де­я­тель­ность и пла­ни­ро­вать даль­ней­шую ра­бо­ту.

**Что такое финансовый результат**

Каж­дая ор­га­ни­за­ция для внут­рен­не­го кон­тро­ля под­во­дит итоги своей де­я­тель­но­сти. Такие итоги на­зы­ва­ют­ся фи­нан­со­вым ре­зуль­та­том. Он может ока­зать­ся по­ло­жи­тель­ным или от­ри­ца­тель­ным. По­ло­жи­тель­ный ре­зуль­тат также на­зы­ва­ют при­бы­лью пред­при­я­тия. Она воз­ни­ка­ет в си­ту­а­ции, когда до­хо­ды пре­вы­ша­ют рас­хо­ды. Иными сло­ва­ми, ор­га­ни­за­ция ра­бо­та­ет «в плюс». При­быль в целом сиг­на­ли­зи­ру­ет об эф­фек­тив­но­сти де­я­тель­но­сти, од­на­ко если ана­ли­зи­ро­вать ее ди­на­ми­ку (ста­ти­сти­ку за несколь­ко лет), то можно вы­явить рост или па­де­ние ее раз­ме­ра, что го­во­рит о ре­зуль­та­тив­но­сти ра­бо­ты.

Убы­ток по­яв­ля­ет­ся в си­ту­а­ции, когда до­хо­ды не пе­ре­кры­ва­ют рас­хо­ды и пред­при­я­тие функ­ци­о­ни­ру­ет «в минус». Воз­ник­но­ве­ние этого по­ка­за­те­ля яв­ля­ет­ся тре­вож­ным сиг­на­лом для ру­ко­вод­ства, го­во­ря­щим о неэф­фек­тив­но­сти и тре­бу­ю­щим при­ня­тия мер по улуч­ше­нию ра­бо­ты.

Осу­ществ­ле­ние учета фи­нан­со­вых ре­зуль­та­тов и ис­поль­зо­ва­ния при­бы­ли необ­хо­ди­мо для кон­тро­ля де­я­тель­но­сти фирмы, так­ти­че­ско­го и стра­те­ги­че­ско­го пла­ни­ро­ва­ния, а также для внеш­них поль­зо­ва­те­лей, ко­то­рые могут при­ме­нять ее для при­ня­тия ре­ше­ния о вло­же­нии де­неж­ных средств ин­ве­сто­ра­ми либо о вы­да­че кре­ди­та бан­ков­ской ор­га­ни­за­ци­ей. Учет предо­став­ля­ет дан­ные для ана­ли­за ито­гов ра­бо­ты.

**Бухгалтерский учет финансовых результатов**

Для учета ре­зуль­та­тов де­я­тель­но­сти су­ще­ству­ет несколь­ко сче­тов, и их при­ме­не­ние за­ви­сит от того, от какой де­я­тель­но­сти по­лу­че­ны до­хо­ды и по­не­се­ны рас­хо­ды. До­хо­ды и рас­хо­ды раз­де­ля­ют на две груп­пы:

* от обыч­ной де­я­тель­но­сти;
* от про­чей де­я­тель­но­сти.

Де­я­тель­ность, про­пи­сан­ная в учре­ди­тель­ных до­ку­мен­тах и ха­рак­тер­ная для ор­га­ни­за­ции, яв­ля­ет­ся обыч­ной. Для учета фи­нан­со­вых ре­зуль­та­тов от обыч­ной де­я­тель­но­сти при­ме­ня­ют­ся счет 90 и суб­сче­та к нему. При­быль или убы­ток от обыч­ной де­я­тель­но­сти от­ра­жа­ют­ся за­пи­ся­ми:

| **Про­вод­ка** | **Со­дер­жа­ние** |
| --- | --- |
| Дт 90.9 Кт 99 | от­ра­же­на при­быль ор­га­ни­за­ции |
| Дт 99 Кт 90.9 | ор­га­ни­за­ци­ей по­лу­чен убы­ток |

К про­чим видам де­я­тель­но­сти от­но­сят­ся те, ко­то­рые не яв­ля­ют­ся ха­рак­тер­ны­ми в ра­бо­те фирмы. Их можно на­звать по­боч­ны­ми до­хо­да­ми или рас­хо­да­ми, по­сколь­ку ор­га­ни­за­ция из­на­чаль­но не пла­ни­ро­ва­ла нести эти рас­хо­ды или по­лу­чать такие до­хо­ды.

К про­чим до­хо­дам можно от­не­сти:

* вы­го­да от вло­же­ний в цен­ные бу­ма­ги;
* по­ло­жи­тель­ные раз­ни­цы, воз­ни­ка­ю­щие при росте курса ва­лю­ты;
* из­лиш­ки, вы­яв­лен­ные в ходе ин­вен­та­ри­за­ции иму­ще­ства;
* кре­ди­тор­ская за­дол­жен­ность, спи­сан­ная в связи с ис­те­че­ни­ем срока дав­но­сти взыс­ка­ния, и др.

Под про­чи­ми рас­хо­да­ми по­ни­ма­ют:

* штра­фы, пени, неустой­ки, упла­чи­ва­е­мые контр­аген­там или в бюд­жет го­су­дар­ства;
* от­ри­ца­тель­ные раз­ни­цы, по­яв­ля­ю­щи­е­ся в связи с па­де­ни­ем курса ва­лю­ты;
* де­би­тор­ская за­дол­жен­ность за ис­те­че­ни­ем срока дав­но­сти и др.

Для учета про­чих до­хо­дов и рас­хо­дов преду­смот­ре­ны счет 91 и суб­сче­та к нему. При­быль или убы­ток от про­чей де­я­тель­но­сти от­ра­жа­ют­ся за­пи­ся­ми:

| **Про­вод­ка** | **Со­дер­жа­ние** |
| --- | --- |
| Дт 91.9 Кт 99 | от­ра­же­на при­быль по про­чей де­я­тель­но­сти |
| Дт 99 Кт 91.9 | по­лу­чен убы­ток по про­чей де­я­тель­но­сти |

**Учет финансовых результатов и использования прибыли**

Ито­го­вый фи­нан­со­вый ре­зуль­тат опре­де­ля­ет­ся по окон­ча­нии года и от­ра­жа­ет­ся по сче­там 99 и 84:

| **Про­вод­ка** | **Со­дер­жа­ние** |
| --- | --- |
| Дт 99 Кт 84 | по­лу­че­на чи­стая при­быль |
| Дт 84 Кт 99 | за­фик­си­ро­ван убы­ток по ито­гам года |

При­быль яв­ля­ет­ся от­лич­ным ре­зуль­та­том де­я­тель­но­сти фирмы. Но ее по­лу­че­ния недо­ста­точ­но для даль­ней­ше­го роста. В связи с этим необ­хо­дим учет ра­ци­о­наль­но­го ис­поль­зо­ва­ния при­бы­ли. Чи­стая при­быль от­ра­жа­ет­ся по счету 84 и воз­ни­ка­ет после упла­ты на­ло­га на при­быль. В даль­ней­шем чи­стая при­быль рас­пре­де­ля­ет­ся. На­прав­ле­ния чи­стой при­бы­ли опре­де­ля­ет ру­ко­вод­ство, к ним от­но­сят­ся:

* по­га­ше­ние убыт­ков, воз­ник­ших в про­шлые пе­ри­о­ды;
* фор­ми­ро­ва­ние ре­зерв­но­го ка­пи­та­ла;
* вы­пла­та ди­ви­ден­дов участ­ни­кам об­ще­ства.