
3. Экономика предприятий. Под ред. Горфинкеля В.Я. – М.: «Юнити», 2008.

4. <http://www.gks.ru>

УДК 657

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

*М.С. Федотова, студентка 4 курса экономического факультета
УГСХА Научный руководитель - старший преподаватель Н.В. Китаева*

В процессе финансово-хозяйственной деятельности предприятие получает доходы, которые слагаются из разных составляющих, имеют различную форму, разные источники и направляются на различные цели. Финансовый результат представляет собой прибыль или убыток. Согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по действующим в соответствии с нормативными документами правилам. Финансовый результат в бухгалтерском учете выявляется и отражается ежемесячно. [5]

Формирование финансового результата в соответствии с Планом счетов осуществляется на основе применения счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки». [1]

Организации получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров работ и услуг. Финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг) определяют по счету 90 «Продажи». На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по готовой продукции, полуфабрикатам собственного производства и товарам; работам и услугам промышленного и непромышленного характера; строительным, монтажным работам; услугам связи и по перевозке грузов и пассажиров. [4]

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж». [7]

На субсчетах 90-1, 90-2, 90-3, 90-4 учитываются поступившая выручка от продажи продукции, себестоимость проданной продукции, начисленные НДС и акцизы. Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата от продаж за отчетный месяц. Записи по субсчетам 90-1, 90-2, 90-3, 90-4 производят накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсче-

там 90-2, 90-3, 90-4 и кредитового оборота по субсчету 90-1 определяют финансовый результат от продаж за отчетный месяц. Выявленную прибыль или убыток ежемесячно заключительными проводками списывают с субсчета 90-9 па счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9), закрываются внутренними записями па субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж». В дебет счета 90 списывают фактическую себестоимость продукции с кредита счетов учета затрат на производство продукции. По окончании года определяют отклонение фактической себестоимости продукции от плановой и выявленное отклонение списывают в дебет счета 90 с кредита счетов учета затрат на производство продукции (дополнительной проводкой или способом «красное сторно»). [2]

Если финансовым результатом является прибыль, то она отражается по кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 90 «Продажи». Если результатом деятельности предприятия является убыток, то он отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи». [9]

Счет 90 имеют следующую структуру:

Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
2. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг)	1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)
3. Налог на добавленную стоимость по реализованной продукции	
4. Акцизы	
Убыток от реализации продукции (1<2+3+4)	Прибыль от реализации продукции (1>2+3+4)

Финансовый результат от прочих операций, не связанных с процессом продаж, формируется на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Этот счет предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов. Функции счета 91 «Прочие доходы и расходы» аналогичны функциям счета 90 «Продажи». По дебету 91 счета отражаются прочие расходы, по кредиту - прочие доходы. [9]

К счету 91 могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов». [7]

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы», в течение отчетного периода находят отражение следующие прочие доходы:

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

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

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

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

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

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы», в течение отчетного периода находят отражение прочие расходы:

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

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

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

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обеспечение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

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

- курсовые разницы. [2]

Записи по субсчетам 91-1 и 91-2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно (ежеквартально) сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 и кредитового оборота по субсчету 91-1 определяют сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц (квартал). Сальдированный результат счета 91 в виде прибыли или убытка ежемесячно списывают, как и сальдо счета 90, на итоговый накопительный счет финансовых результатов 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 (кроме субсчета 91-9), закрывают внутренними записями на субсчет 91-9. [9]

Счет 91 имеют следующую структуру:

Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
3. Балансовая (остаточная) стоимость реализованных основных средств, прочих активов	1. Доход от реализации основных средств, прочих активов

4. Прочие расходы	2. Прочие доходы
5. Налог на добавленную стоимость	
Убыток (1+2<3+4+5)	Прибыль(1+2>3+4+5)

Для учета конечного финансового результата используется счет 99 «Прибыли и убытки». Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода. [9]

К счету 99 «Прибыли и убытки» могут быть открыты следующие субсчета:

99-1 «Прибыли и убытки от обычных видов деятельности»;

99-2 «Прибыли и убытки от прочих видов деятельности»;

99-3 «Платежи по налогу на прибыль и финансовым санкциям»;

99-7 «Прибыль или убыток отчетного года». [7]

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». [2]

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». [12]

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. [12]

Если была получена прибыль, то бухгалтер делает запись: Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [2]

Если был получен убыток, то: Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 99 «Прибыли и убытки» [2]

Подводя итоги можно сказать, что первым закрывается счет 90 «Продажи». В результате сопоставления дебетового и кредитового оборотов этого счета формируется финансовый результат от основной деятельности предприятия. Следующий шаг - закрытие счета 91 «Прочие доходы и расходы». Таким образом, счет 99 закрывается последним. Итоговый результат относят на кредит или дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

ток)». Процесс счетов доводят до логического завершения путем постепенного сворачивания затратных и распределительных счетов. Это позволит окончательно сформировать предварительный оборотный баланс и представить его в том виде, в котором и увидят его пользователи бухгалтерской отчетности хозяйств, - отражающим реальное положение предприятия. [12]

Библиографический список:

1. Головизина А.Т., Архипова О.И.. Теория бухгалтерского учета. Курс лекций. - М.: ОАО «ТК Велби», 2010. – 216с.
2. Кожин В.Я. Бухгалтерский финансовый учет// СПС «Гарант»
3. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету (под ред. А.С. Бакаева). – «Юрайт-Издат», 2010// СПС «Гарант»
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – «ИПБ-БИНФА», 2010// СПС «Гарант»
5. Кондраков Н. Л. Положения по бухгалтерскому учету. – М.2009. – 260с.
6. Методические указания по финансовым обязательствам (утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 2010г. №49)
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2005г. №94н) (с изм. от 18 сентября 2009г.)
8. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности. - Минск: ООО «Новое знание», 2009. – 688с.
9. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Налоговый вестник, 2009. – 256с.
10. Сотникова Л.В. Учет расчетов // Бухгалтерский учет, 2010, № 6, с.13
11. Шуляк П.Н. Финансы предприятия. - М.: Дашков и К, 2009. – 752с.
12. Щадилова С.Н. «Основы бухгалтерского учёта», М.: Издательство «Дело и Сервис», 2009. – 560с.

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВА МОЛОКА И НАПРАВЛЕНИЯ ЕЕ ПОВЫШЕНИЯ В ЗАО «ПЕЧЕРСКОЕ» ШИГОНСКОГО РАЙОНА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

*А. А. Хаванов, студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – А. А. Петров
Ульяновская ГСХА*

Предприятие расположено в правобережной части Самарской области по адресу Самарская область Шигонский район с. Печерское.

Производственной направленностью предприятия является производство зерна, подсолнечника и молока. Молочное скотоводство обеспечивает