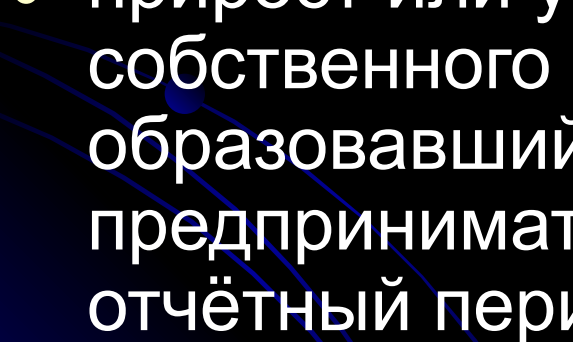


Формирование
финансовых
результатов
в бухгалтерском
учете.

Тайшина А.В.
БАА, 3 курс, заочное

Понятие финансового результата.

Финансовый результат — это:

- выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности организации в целом и её отдельных подразделений;
 - прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, образовавшийся в процессе её предпринимательской деятельности за отчётный период.
- 

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

Прибыль (убыток) отчетного периода определяется ежемесячно путем сопоставления всех доходов и расходов, принятых к учету. Если полученные доходы превышают произведенные в отчетном периоде расходы, то получена прибыль, иначе - убыток.

При формировании конечного финансового результата учитываются:

- Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности
- Прибыль (убыток) от прочих операций
- Доходы и расходы, относимые на уменьшение прибыли (налог на прибыль, налоговые санкции).
- Доходы - это 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).
- Расходы - это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Доходы от обычных видов деятельности - это выручка от продаж продукции, работ, услуг. Расходы по обычной деятельности представляют собой себестоимость реализованной продукции, работ, услуг. Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен счет 90 "Продажи". На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

Готовой продукции собственного производства.

Работам и услугам промышленного характера.

Работам и услугам непромышленного характера.

Покупным изделиям.

Строительным, монтажным, научно-исследовательским работам.

Товарам

Услугам по перевозке грузов и пассажиров.

Услугам связи

Предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации).

В течение года на счете 90 собираются данные о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности. К счету 90 открываются субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость продаж";

90-3 "Налог на добавленную стоимость";

90-4 "Акцизы";

90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

Понятия «финансовые результаты», «прибыль» используются в бухгалтерском, налоговом учете, комплексном экономическом анализе хозяйственной деятельности, финансовом и инвестиционном анализе, финансовом менеджменте. Остановимся на общих моментах и особенностях использования этих понятий.

Для любой компании получение положительного финансового результата означает признание полезности ее деятельности.

Экономисты и аналитики в своих исследованиях всегда уделяют большое внимание изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности организации, однако подходят к определению экономического содержания данного понятия в различных аспектах и с разной степенью детализации.

Например, А.Д. Шеремет и Р.С. Сайфулин, раскрывая предлагаемую ими методику анализа финансовых результатов и рентабельности предприятия, отмечают, что «финансовый результат деятельности предприятия выражается в изменении величины его собственного капитала отчетного периода». Также стоит отметить что, данное определение соответствует определению выручки по МСФО. Авторы относят к наиболее важным показателям финансовых результатов:

- прибыль (убыток) от реализации;
- прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности;
- прибыль (убыток) отчетного года;
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода.

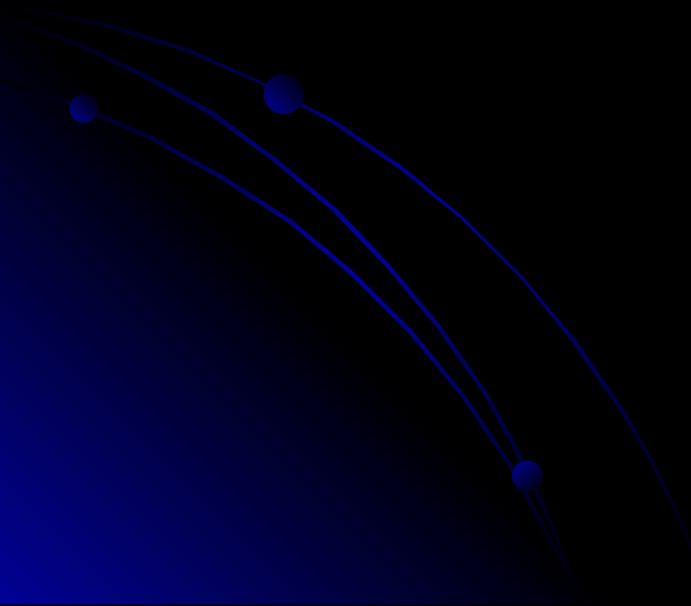
Прибыль (убыток) от реализации.

- Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) - это финансовый результат, полученный от основной деятельности предприятия, которая может осуществляться в любых видах, зафиксированных в его уставе и не запрещенных законом. Финансовый результат определяется отдельно по каждому виду деятельности предприятия, относящемуся к реализации продукции, выполнению работ, оказанию услуг. Он равен разнице между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах и затратами на ее производство и реализацию. Выручка принимается в расчет без налога на добавленную стоимость и акцизов, которые, являясь косвенными налогами, поступают в бюджет. Из выручки также исключается сумма наценок (скидок), поступающая торговым и снабженческо-сбытовым предприятиям, участвующим в сбыте продукции.

Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности.

Прибыль имеет следующее значение в финансово-хозяйственной деятельности предприятий:

- в обобщенной форме отражает результаты предпринимательской деятельности и является одним из показателей ее эффективности;
- используется в качестве стимулирующего фактора предпринимательской деятельности и производительности труда;
- выступает источником финансирования расширенного воспроизводства и является важнейшим финансовым ресурсом предприятия.



Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) отчетного года.

Нераспределенная прибыль отчетного года - это часть чистой прибыли, которая не была распределена организацией в отчетном году. Этот показатель отражает конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году. Для учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) предусмотрен активно-пассивный счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Чистая прибыль в конце года при реформации баланса списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)":

- Д 99 К 84 - списана чистая прибыль отчетного года
- Д 84 К 99 - списан убыток отчетного года.

По дебету счета 84 отражаются записи по использованию нераспределенной прибыли отчетного года.

Остаток нераспределенной прибыли переносится на следующий год.

Списание убытка отчетного года отражается записями:

- Д 80 К 84 - доведена величина уставного капитала до величины чистых активов организации;
- Д 82 К84 - погашен убыток средствами резервного капитала;
- Д 75 "Расчеты с учредителями" К84 - погашен убыток за счет взносов участников, учредителей.

Заключение.

Таким образом, исследуя структуру раздела «Финансовые результаты» плана счетов бухгалтерского учета и отчет о прибылях и убытках, можно сделать следующие выводы.

1. Финансовые результаты – это системное понятие, которое отражает совместный результат от производственной и коммерческой деятельности предприятия в виде выручки от реализации, а также конечный результат финансовой деятельности в виде прибыли и чистой прибыли.
2. Под конечным финансовым результатом понимается разность доходов и расходов в разрезе различных видов и деятельности предприятия в целом.
3. Чистый конечный финансовый результат – это конечный финансовый результат, очищенный от различных платежей в пользу как государства (налог на прибыль), так и собственников (дивиденды, которые не реинвестированы в предприятие и т. д.).
4. Систему финансовых результатов можно представить в следующем виде:
ФРп (финансовый результат от продаж) = Вп (выручка от продаж);
КФРп (конечный финансовый результат от продаж) = Вп – Нк (косвенные налоги) – Рсов (совокупные расходы на производство продукции - себестоимость);
КФРпр (конечный финансовый результат от прочей деятельности) = Дпр (доходы от прочей деятельности) – Рпр (расходы по прочей деятельности);
КФРоб (конечный финансовый результат от обычной деятельности) = КФРп +/- КФРпр;
КФРч (чистый конечный финансовый результат) = КФРфг – Нпр – Дв (дивиденды).
Раскрытие составляющих конечного финансового результата – доходов и относящихся к ним расходов дано в положениях по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99).