

# Учёт финансовых результатов

---

# Формирование

## финансовых результатов



# Формирование финансовых результатов

Выручка от  
продажи  
продукции  
и товаров



Поступле-  
ния за  
выполнен-  
ные работы и  
услуги

Доходы от обычных  
видов деятельности



# Формирование финансовых результатов



- Штрафы, пени, неустойки полученные;
- Активы, полученные безвозмездно;
- Поступления и возмещение причинённых организации убытков;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчётном году;
- Курсовые разницы;
- Суммы кредиторской задолженности, по которым истёк срок исковой давности, и др.

Формирование  
финансовых  
результатов

К  
внереализа-  
ционным  
доходам  
относятся:

# Формирование финансовых результатов

- Доходы от внереализационных операций уменьшаются на сумму расходов по эти операциям
- К **внереализационным расходам** также относятся расходы по аннулированным производственным заказам, суммы уплаченных штрафов, пени, неустоек и т.д.
- Учёт прибыли или убытков ведут на синтетическом **счёте 99 «Прибыли и убытки»**. Он предназначен для выявления финансового результата деятельности организации за отчётный год. Записи на нём ведутся накопительно в течение года. На первое число нового года остатка по этому счёту быть не должно.



# В течение отчётного года на счёте 99 отражаются:

- Прибыль или убыток от обычных видов деятельности: Д-т 90 К-т 99 – прибыль, Д-т 99 К-т 90 – убыток.
- Сальдо прочих доходов и расходов за отчётный месяц: Д-т 91 К-т 99 – списывается кредитовый остаток, Д-т 99 К-т 91 – списывается дебетовый остаток.
- Потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами (стихийное бедствие, пожар, авария и т.д.): Д-т 99 К-т 01, 10, 20, 50, 51, 70, 69...
- Начисленные платежи налога на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций: Д-т 99 К-т 68.

результатов предусмотрены  
счета:

● Счёт 90  
«Продажи» -  
для учёта  
доходов от  
обычных видов  
деятельности

● Счёт 91  
«Прочие  
доходы и  
расходы» – для  
учёта доходов и  
расходов от  
прочих  
операций



# Образование и использование резерва сомнительных долгов

- Практически каждое предприятие сталкивается в своей работе с невозможностью получения оплаты от дебитора. В результате на балансе предприятия формируется задолженность, возможность погашения которой вызывает сомнения, - так называемая сомнительная задолженность.
- Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

- **Предприятие проводит инвентаризацию дебиторской задолженности на последнюю дату каждого отчётного периода , за который составляется расчёт по налогу на прибыль. По результатам проведённой инвентаризации руководитель принимает решение о создании по задолженности, не погашенной в срок и не обеспеченной соответствующими гарантиями, резерва сомнительных долгов. Сумма образованного резерва относится на финансовые результаты деятельности предприятия.**

Образование и использование резерва сомнительных долгов

Согласно пункту 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, предприятия могут создавать резервы сомнительных долгов

- **Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.**
- **При оценке платёжеспособности должника несостоятельностью считается неисполнение должником обязательств по оплате в течение трёх месяцев с момента наступления даты их использования.**

Образование и использование резерва сомнительных долгов

Порядок и сроки создания резерва сомнительных долгов должны быть предусмотрены учётной политикой предприятия



# Резервы сомнительных долгов могут создаваться только по расчётам за:

продукцию

товары

работы  
и  
услуги

Образование и использование резерва сомнительных долгов

Обязательным  
условием  
создания  
резерва  
является  
истечение  
сроков  
погашения  
задолженности

# Учёт резерва сомнительных ДОЛГОВ

- В бухгалтерском учёте создание резерва сомнительных долгов отражается проводкой: Д-т 91 К-т 63 «Резерв сомнительных долгов».
- Списание сомнительной задолженности отражается в учёте следующим образом:  
Д-т 63 К-т 62 (76...) – в части, покрываемой резервом;  
Д-т 91 К-т 62 (76...) – в части, не покрываемой резервом.
- Если до конца отчётного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв будет использован не полностью, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении годового бухгалтерского баланса к финансовому результату: Д-т 63 К-т 91.