Министерство образования и науки Российской Федерации

*Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования*

**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ бухгалтерскОГО УЧЕТА
ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФОРМИРОВАНИЯ
ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Работу выполнила |  | Амоева Боджа Абдуллаевна |
| Факультет | экономический | курс | 4 |
| Направление |  | 38.03.01«Экономика» |
| Научный руководитель |  | канд. экон. наук, доц. В.Ю. Паздерова |
| Нормоконтролер |  | канд. экон. наук, доц. В.Ю. Паздерова |

Краснодар 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение…………………………………………………………………………..….3

1 Теоретические основы бухгалтерского учета финансового результата
хозяйствующего субъекта…………………………..………………...………..…5

1.1 Сущность и концептуальные основы формирования финансового
результата……………..…………………………………………………….....5

1.2 Доходы и расходы ― факторы финансового результата.…………………..8

2 Методические основы бухгалтерского учета доходов, расходов и формирования финансового результата.……………………………………..15

2.1 Задачи бухгалтерского учета финансового результата..…………..………15

2.2 Этапы формирования финансового результата………….…………………17

2.3 Счета доходов, расходов и финансового результата………………………19

Заключение………………………………………………………………………….32

Список использованных источников……………………………………………...34

ВВЕДЕНИЕ

Выбранная тема является одной из наиболее актуальных и интересных для изучения на современном этапе экономического развития отечественной системы бухгалтерского учета.

Данные о финансовом результате необходимы и для двух других важнейших подсистем учета: управленческого и налогового. Обе эти системы используют информацию о финансовом результате деятельности предприятия: первая — для контроля и анализа деятельности предприятия, принятия оперативных управленческих решений; вторая — для контроля и оценки уплаченных сумм налогов и налогооблагаемой базы.

В настоящее время при переходе предприятий с российских стандартов бухгалтерского учета на международные, актуальной является проблема правильности отражения предприятиями финансовых результатов своей деятельности, а также проблема организации контроля за достоверностью и законностью совершаемых операций, в том числе по распределению и использованию прибыли.

Экономическое функционирование предприятия возможно только при взаимодействии с юридическими и физическими лицами. Такое взаимодействие может осуществляться с применением финансовых механизмов расчетов.

В процессе осуществления своей деятельности каждая организация налаживает хозяйственные связи с другими организациями. Допустим, у одних организаций она закупает материалы для производства своей продукции, другим ― заказывает выполнение определенных работ и т.д. В свою очередь, организация продает другим организациям свои товары или продукцию, выполняет для них работы или оказывает услуги в зависимости от вида деятельности, которым она занимается. Иными словами, организация все время имеет хозяйственные отношения с поставщиками и покупателями и осуществляет с ними денежные и иные расчеты. Кроме поставщиков и покупателей организация ведет денежные расчеты с банками, с бюджетом, внебюджетными фондами и другими кредиторами и дебиторами.

Целью настоящей курсовой работы является подробное рассмотрение специфики учета доходов, расходов и финансового результата. Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

― рассмотреть значение понятий «доходы», «расходы», «финансовый результат»;

― изучить нормативно-правовую базу учета доходов, расходов и финансового результата;

― проанализировать современное состояние учета доходов, расходов, финансовых результатов;

Предметом исследования являются актуальные проблемы бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности предприятия.

Теоретической и методологической основой работы послужили законы РФ, указы президента, постановления правительства, труды отечественных и зарубежных ученных в области теории бухгалтерского учета, а также публикации в научно-практических изданиях.

Методологическую базу исследования составили следующие методы научного познания: абстрактно-логический, математический, статический, балансовой выборки, группировки, сравнения, анализа и т.д.

Структура курсовой работы включается в себя введение, основную часть, состоящую из двух глав, заключение и список использованных источников.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета финансового результата хозяйствующего субъекта

1.1 Сущность и концептуальные основы формирования финансового результата

Главной целью деятельности организации любой организационно-правовой формы является получение прибыли от финансово-хозяйственной деятельности. Прибыль является показателем, который наиболее полно отражает эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости. Поэтому одна из важнейших составных частей анализа финансового состояния фирмы — анализ финансовых результатов ее деятельности.

Финансовый результат — это заслуга организации. Прибыль при этом является результатом хорошей работы или внешних объективных и субъективных факторов, а убыток — следствием плохой работы или внешних отрицательных факторов. Кроме того, эффективность производственной, инвестиционной и финансовой деятельности также выражается в финансовых результатах.

Конечный финансовый результат деятельности предприятий является предметом исследования многих авторов. Их понимание сущности этого понятия далеко неоднозначно.

Так, например, в книге «История русской бухгалтерии» под финансовым результатом понимается разница между доходами и затратами организации [9, с. 356]. Но данное определение недостаточно точно характеризует сущность финансового результата.

Наиболее емкое определение дает Хендриксен, Э.С.Под финансовым результатом он понимает прирост или уменьшение капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка [14, с. 55].

В свою очередь Ковалев, В.В. считает, что финансовый результат — это прибыль. Но в то же время он отмечает, что «действительно конечный результат тот, правом распоряжаться которым, обладают собственники», и в мировой практике под ним подразумевается «прирост чистых активов» [19, с. 28].

Изучая точки зрения различных авторов, наиболее интересным представляется мнение Куликова, Л.И*.*, которая пишет, что финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли и уровнем рентабельности [20, с. 46].

Таким образом, финансовый результат определяется как прирост или уменьшение стоимости имущества при постоянном капитале на начало и конец периода.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что взгляды различных авторов на определение сущности понятия «финансовый результат» разнообразны. В связи с тем, что под понятием «финансовый результат» понимаются различные виды прибылей и убытков, необходима определенная систематизация используемых терминов. Рассмотрим наиболее часто встречаемые классификационные признаки финансовых результатов предприятия.

1) по источникам формирования, используемых в учете:

— прибыль (убыток) от продаж;

— прибыль (убыток) от прочих операций, в том числе реализации имущества;

— балансовая прибыль (убыток);

2) по источникам формирования по основным видам деятельности организации:

— прибыль (убыток) от операционной деятельности;

— прибыль (убыток) от инвестиционной деятельности;

— прибыль (убыток) от финансовой деятельности;

3) по составу элементов:

— маржинальная прибыль;

— валовая прибыль;

— чистая (нераспределенная) прибыль (непокрытый убыток);

4) по характеру налогообложения:

— налогооблагаемая прибыль;

— прибыль, не подлежащая налогообложению;

5) по периоду формирования:

— прибыль (убыток) предшествующего периода;

— прибыль (убыток) отчетного периода;

— предполагаемая прибыль (убыток);

6) по степени обобщения:

— прибыль (убыток) организации;

— консолидированная прибыль (убыток).

В связи с тем, что доходы и расходы являются основными элементами структуры прибыли, методологические и методические основы их отражения являются важнейшей составной частью базовых процедур исчисления финансовых результатов. Следовательно, в основу исчисления финансовых результатов положен методологический принцип временной определенности фактов хозяйственной жизни. Несмотря на различные трактовки этого принципа, его суть сводится к установлению взаимосвязи между доходами и расходами в определенном отчетном периоде при соблюдении базисных условий.

Другим принципом является допущение непрерывности деятельности. Кроме необходимости составления отчетности, применение этого принципа требует осуществления расходов, связанных с производственным развитием организации. Очевидно, что ее длительное функционирование в условиях рыночной экономики невозможно без направления части капитала на поддержание положения организации на рынке и расширения ее деятельности. Это же обстоятельство диктует необходимость создания самых разнообразных резервов, которые понадобятся предприятию для решения своих задач в будущем за счет увеличения расходов, в основном связанных с производством. Кроме того, расширение производства требует и капитализации части расходов.

Еще одним принципом, оказывающим влияние на величину прибыли, является принцип осмотрительности. Применение этого принципа порождает правило наименьшей оценки, согласно которому при обесценении оборотных активов, когда их рыночная стоимость на отчетную дату меньше, чем стоимость на дату приобретения, то соответствующая разница признается убытком. Вместе с тем, превышение рыночной стоимости над себестоимостью запасов в качестве дохода в учете не признается. Соответственно применение правила наименьшей оценки требует создания резервов под обесценение оборотных активов за счет увеличения прочих расходов [23].

Эти методологические принципы порождают соответствующие приемы капитализации и резервирования. Именно они позволяют в системе исчисления конечной прибыли в зависимости от целей управления предприятием включать в нее или исключать из нее специфические расходы и такие же доходы, и тем самым, оказывать влияние на величину прибыли. Таким образом, очевидно, что указанные приемы являются самыми результативными методологическими способами регулирования величины прибыли.

1.2 Доходы и расходы ― факторы финансового результата

Доходы и расходы ― это те факты хозяйственной жизни, которые с экономической точки зрения изменяют финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. Значение доходов и расходов в современной рыночной экономике огромно. Разница между доходами и расходами характеризует результат предпринимательской деятельности организации. При сравнении доходов с расходами предприятия за тот же период, определяется прибыль ― показатель, наиболее полно отражающий эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, а так же состояние производительности труда. Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. Свою роль играют и убытки, они указывают на ошибки и просчеты в направлении средств, организации производства и сбыта продукции.

Содержание и состав доходов и расходов определено Положениями РФ по бухгалтерском учету: ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Доходами организации признается 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).

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

― сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

― по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

― в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

― авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

― задатка;

― в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

― в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности).

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Доходы, получаемые организацией от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами являются:

― поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и 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.

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. [5].

Расходами организации признается 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).

Не признается расходами организации выбытие активов:

― в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);

― вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

― по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

― в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

― в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

― в погашение кредита, займа, полученных организацией.

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

а) расходы по обычным видам деятельности;

б) прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим расходам.

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

Прочими расходами являются:

― расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

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

― 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 обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) [4].

Эффективное управление денежными потоками обеспечивает финансовое равновесие предприятия в процессе его стратегического развития. Темпы этого развития, финансовая устойчивость предприятия в значительной мере определяются тем, насколько различные виды потоков денежных средств синхронизированы между собой по объемам и во времени. Высокий уровень такой синхронизации обеспечивает существенное ускорение реализации стратегических целей развития предприятия.

Управление денежными потоками является важным финансовым рычагом обеспечения ускорения оборота капитала предприятия. Этому способствует сокращение продолжительности производственного и финансового циклов, достигаемое в процессе результативного управления денежными потоками, а также снижение потребности в капитале, обслуживающем хозяйственную деятельность предприятия. Ускоряя за счет эффективного управления денежными потоками оборот капитала, предприятие обеспечивает рост суммы генерируемой во времени прибыли.

Активные формы управления денежными потоками позволяют предприятию получать дополнительную прибыль, генерируемую непосредственно его денежными активами.

Финансовый результат является оценочным показателем и выражает экономическую эффективность деятельности сельскохозяйственного предприятия. Этот показатель определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в течение календарного (хозяйственного) года [13].

Финансовые результаты хозяйственной деятельности коммерческой организации определяют на счетах бухгалтерского учета путем сопоставления доходов и расходов. Величина, получаемая вычитанием из доходов, или выручки, себестоимости реализованной продукции, прочих расходов и убытков, и представляет собой прибыль предприятия.

2 Методические основы бухгалтерского учета доходов,
расходов и формирования финансового результата

2.1 Задачи бухгалтерского учета финансового результата

В системе бухгалтерского учета за отчетный период определяется финансовый результат, который представляет собой прирост или уменьшение собственного капитала организации в процессе ее деятельности и называется чистым доходом (прибылью), свидетельствующий о приросте вложенного собственником капитала или чистым убытком (уменьшение капитала).

Он формируется в конце каждого отчетного периода накопительно с целью определения прибыли или убытка, полученного организацией. Поэтому одной из важнейших задач бухгалтерского учета является полное отражение доходов и расходов по всем видам деятельности и правильное их отнесение к соответствующему отчетному периоду.

Чистый доход (прибыль), является основным источником финансирования производственного и социального развития организации и формирования доходов государственного бюджета, является одним из обобщающих оценочных показателей, характеризующим эффективность предпринимательской деятельности.

Для определения прибыли или убытка в конце каждого отчетного периода осуществляется сопоставление полученных организацией доходов с понесенными при этом расходами [14].

К задачам бухгалтерского учета финансовых результатов относят:

— правильность формирования финансовых результатов от хозяйственной деятельности предприятия и формирование достоверных результатов о прибыли;

— обеспечение законности оформления хозяйственных операций за счет организации системы первичного учета и сверки данных, отраженных в учетных регистрах;

— формирование базы по расчетам налога на прибыль и своевременности его уплаты в бюджет;

— обеспечение контроля достоверности информации, отражаемой в годовой бухгалтерской отчетности;

— получение информации для поиска резервов прибыли и эффективности ее использования;

— проверка полноты отражения на счетах бухгалтерского учета выручки от реализации продукции (работ, услуг), и прочих доходов;

— разработка мероприятий и финансовых стратегий, направленных на снижение себестоимости и увеличение прибыли;

— выявление отклонений фактического использования прибыли от планируемого, установление их причин и последствий.

Нормативно-правовая база регулирования бухгалтерского учета является главным источником, определяющим порядок проведения его операций и использования финансовых результатов.

Основными источниками данных о финансовом результате деятельности предприятия служат записи в Главной книге, в учетных регистрах по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» , 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 84 «Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток)», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 96 «Резервы предстоящих расходов», 99 «Прибыли и убытки» и др., в балансе предприятия, в отчете о финансовых результатах, в утверждаемом самим предприятием бизнес-плане.

Наиболее полные данные о формировании и использовании прибыли содержатся в отчете о финансовых результатах, составляемом за год. В нем отражаются финансовые результаты от реализации продукции, товаров, работ, услуг, реализации и выбытия основных средств и прочих активов, а также от внереализационных операций. В отчете показывают использование прибыли, платежи за счет нее во внебюджетные и иные фонды, а также причитающиеся по расчету и фактически внесенные платежи в бюджет [20].

Данные учета финансовых результатов деятельности организаций используются в целях определения рентабельности отдельных производств и видов продукции, работ, услуг, для управления их ассортиментом, для анализа и прогнозирования финансового состояния организаций.

2.2 Этапы формирования финансового результата

В конце года производят заключительные записи по закрытию сопоставляющих и финансово-результативных счетов. Данная учетная процедура получила название реформации баланса.

Финансовый результат деятельности организации формируется в течение отчетного года в несколько этапов.

1. На счете 90 «Продажи» собираются доходы и расходы от обычной деятельности, в конце каждого месяца определяется предварительное сальдо, которое показывает прибыль (если доходы больше расходов) или убыток (если доходы меньше расходов) и переносится на счет 99 «Прибыли и убытки».

2. На счете 91 «Прочие доходы и расходы» собираются доходы и расходы, возникающие в деятельности любой организации, но не относящиеся к продаже продукции (работ, услуг):

— от продажи и прочего выбытия имущества организации;

— от сдачи имущества во временное пользование (аренду);

— инвентаризационные разницы (излишки или недостачи);

— списанная неистребованная дебиторская и кредиторская задолженность;

— штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств;

— расходы на социальную сферу, благотворительность и т.п.;

— проценты по заемным средствам;

— проценты по финансовым вложениям и т.д. и т.п.

Структура счета 91 «Прочие доходы и расходы» аналогична структуре счета 90 «Продажи»: по кредиту собираются доходы, по дебету счета ― расходы. В конце каждого месяца определяется предварительное сальдо, которое показывает прибыль (если доходы больше расходов) или убыток (если доходы меньше расходов) от прочей деятельности и переносится на счет 99 «Прибыли и убытки»[22].

3. Сумма предварительного сальдо, перенесенного со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» формирует прибыль (убыток) до налогообложения. Поэтому для организаций, находящихся на традиционной системе налогообложения, на этом этапе производится расчет и начисление налога на прибыль, а для организаций, применяющих специальные налоговые режимы ― единый налог (при упрощенной системе налогообложения) или единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

4. Прибыль до налогообложения за вычетом налога на прибыль (предварительное сальдо по счету 99 «Прибыль и убытки») называют чистой прибылью (убытком) отчетного года и в конце отчетного периода (года) переносят на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

5. По решению собственников (учредителей) происходит распределение чистой прибыли отчетного года:

— на покрытие убытков прошлых лет;

— на отчисления в резервный капитал;

— на увеличение уставного капитала;

— на расширение производственной базы;

— на выплату доходов учредителям (проценты, дивиденды) и др.

В случае получения чистого убытка по итогам отчетного периода учредителя принимают решение об источниках его покрытия и перспективах развития компании.

6. Чистая прибыль отчетного года за вычетом распределенных сумм называется нераспределенной прибылью. Чистый убыток отчетного года, не имеющий источников покрытия, называют непокрытым убытком (сальдо по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»).

Учет конечного финансового результата деятельности ведется на пассивно-активном счете 99 «Прибыли и убытки». Этот счет предназначен для обобщения информации о формировании прибыли или убытка и складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. По кредиту счета отражаются прибыли (доходы), а по дебету счета — убытки (потери, расходы) организации. Сальдо предварительное кредитовое показывает превышение расходов над доходами и является балансовым убытком.

2.3 Счета доходов, расходов и финансового результата

Для учета текущей прибыли организации используется счет 99 «Прибыли и убытки». Он предназначен для выявления конечного финансового результата деятельности организации за текущий период (отчетный год). Записи на нем ведутся ежемесячно в течение года. На первое число нового года остатка по этому счету быть не должно.

Для формирования информации о финансовом результате в течение месяца используется система предусмотренных планом счетов синтетических счетов для учета доходов и расходов:

90 «Продажи» (доходы и расходы по основному виду деятельности)

91 «Прочие доходы и расходы» (прочие операционные и внереализационные доходы и расходы)

99 «Прибыли и убытки» (для определения общей прибыли или убытка по организации).

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

― готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;

― работам и услугам промышленного характера;

― работам и услугам непромышленного характера;

― покупным изделиям (приобретенным для комплектации);

― строительным, монтажным, проектно-изыскательским, геологоразведочным, научно-исследовательским и т.п. работам;

― товарам;

― услугам по перевозке грузов и пассажиров;

― транспортно-экспедиционным и погрузочно-разгрузочным операциям;

― предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды (когда это является предметом деятельности организации);

― предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (когда это является предметом деятельности организации);

― участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету [счета 62](http://mvf.klerk.ru/plan/62.htm) «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов [43](http://mvf.klerk.ru/plan/43.htm) «Готовая продукция», [41](http://mvf.klerk.ru/plan/41.htm) «Товары», [44](http://mvf.klerk.ru/plan/44.htm) «Расходы на продажу», [20](http://mvf.klerk.ru/plan/20.htm)«Основное производство» и др. в дебет счета 90 «Продажи».

В организациях, занятых производством сельскохозяйственной продукции, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от продажи продукции (в корреспонденции со [счетом 62](http://mvf.klerk.ru/plan/62.htm) «Расчеты с покупателями и заказчиками»), а по дебету ― плановая себестоимость ее (в течение года, когда фактическая себестоимость не выявлена) и разница между плановой и фактической себестоимостью проданной продукции (в конце года). Плановая себестоимость проданной продукции, а также суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (или сторнируются) в корреспонденции с теми счетами, на которых учитывалась эта продукция.

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету ― их учетная стоимость (в корреспонденции со [счетом 41](http://mvf.klerk.ru/plan/41.htm) «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со [счетом 42](http://mvf.klerk.ru/plan/42.htm) «Торговая наценка») [16].

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

1 «Выручка»;

2 «Себестоимость продаж»;

3 «Налог на добавленную стоимость»;

4 «Акцизы»;

9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации ― плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учета сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на [счет 99](http://mvf.klerk.ru/plan/99.htm) «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет [24].

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

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

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

― поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

― поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

― поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам в корреспонденции со счетами учета расчетов;

― прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

― поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

― поступления от операций с тарой в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

― проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

― штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

― поступления, связанные с безвозмездным получением активов в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

― поступления в возмещение причиненных организации убытков в корреспонденции со счетами учета расчетов;

― прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году в корреспонденции со счетами учета расчетов;

― суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

― курсовые разницы в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

― прочие доходы.

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

― расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций в корреспонденции со счетами учета затрат;

― остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

― расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции в корреспонденции со счетами учета затрат;

― расходы по операциям с тарой в корреспонденции со счетами учета затрат;

― проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

― расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в корреспонденции со счетами учета расчетов;

― штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

― расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, в корреспонденции со счетами учета затрат;

― возмещение причиненных организацией убытков в корреспонденции со счетами учета расчетов;

― убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

― отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

― суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

― курсовые разницы в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

―расходы, связанные с рассмотрением дел в судах в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

― прочие расходы [12].

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

1 «Прочие доходы» ― учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

2 «Прочие расходы» ― учитываются прочие расходы.

9 «Сальдо прочих доходов и расходов» ― предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

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».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

[Счет 99](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/a03ec903135322c619fdf883e4455b964327adcb/#dst100455) «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету [счета 99](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/a03ec903135322c619fdf883e4455b964327adcb/#dst100455) «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту — прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборота за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

На [счете 99](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/a03ec903135322c619fdf883e4455b964327adcb/#dst100455) «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

— прибыль или убыток от обычных видов деятельности в корреспонденции со [счетом 90](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/d21a82772861e5cf1b7a3608fee02820ce08efdd/#dst106305) «Продажи»;

— сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц в корреспонденции со [счетом 91](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/424efd2ff46e87aa4ce88968e5c9c42c7d24156e/#dst106552) «Прочие доходы и расходы»;

― потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами хозяйственной деятельности (стихийное бедствие, пожар, авария, национализация и т.п.) в корреспонденции со счетами учета материальных ценностей, расчетов с персоналом по оплате труда, денежных средств и т.п.

На [счете 99](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/a03ec903135322c619fdf883e4455b964327adcb/#dst100455) «Прибыли и убытки» в течение года отражаются также 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/1e2b3c1e8a033753af5b53629860e3239600dd25/#dst105223) «Расчеты по налогам и сборам».

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности [счет 99](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/a03ec903135322c619fdf883e4455b964327adcb/#dst100455) «Прибыли и убытки» закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со [счета 99](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/a03ec903135322c619fdf883e4455b964327adcb/#dst100455) «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) [счета 84](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/6c709b04438a08d2f985cfe2749c219a1b02975f/#dst106219) «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Построение аналитического учета по [счету 99](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66752/a03ec903135322c619fdf883e4455b964327adcb/#dst100455) «Прибыли и убытки» должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках [14].

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».

Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов 75 «Расчеты с учредителями» и 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетами: 80 «Уставный капитал» ― при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 «Резервный капитал» ― при направлении на погашение убытка средств резервного капитала; 75 «Расчеты с учредителями» ― при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.

Счет 97 «Расходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о расходах, произведенных в данном отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В частности, на этом счете могут быть отражены расходы, связанные с горно-подготовительными работами; подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; освоением новых производств, установок и агрегатов; рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд) и др. [12].

Учтенные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.

Аналитический учет по счету 97 «Расходы будущих периодов» ведется по видам расходов.

Счет 98 «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницах между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты субсчета:

1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;

2 «Безвозмездные поступления»;

3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы»;

4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» и др.

На субсчете 98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» учитывается движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: арендная или квартирная плата, плата за коммунальные услуги, выручка за грузовые перевозки, за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам, абонементная плата за пользование средствами связи и др.

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств или расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету ― суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступлении отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Аналитический учет по субсчету 98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» ведется по каждому виду доходов.

На субсчете 98-2 «Безвозмездные поступления» учитывается стоимость активов, полученных организацией безвозмездно.

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы» и другими отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно, а в корреспонденции со счетом 86 «Целевое финансирование» ― сумма бюджетных средств, направленных коммерческой организацией на финансирование расходов. Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы будущих периодов», списываются с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

― по безвозмездно полученным основным средствам — по мере начисления амортизации;

― по иным безвозмездно полученным материальным ценностям — по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Аналитический учет по субсчету 98-2 «Безвозмездные поступления» ведется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

На субсчете 98-3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы» учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы.

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), признанных виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитуется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») [15].

По мере погашения задолженности по недостачам кредитуется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в корреспонденции со счетами учета денежных средств при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету счета 98 «Доходы будущих периодов».

На субсчете 98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации.

По кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» (субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба») отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей. По мере погашения задолженности, принятой на учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» [14].

Превышение остатка счета по учету использования прибыли над пассивными остатками счетов по учету прибыли вследствие переплаты в бюджет налога за истекший год должно быть отнесено в дебет счета по учету расчетов с бюджетом по налогу, если до заключительных оборотов за год сумма переплаты не была возвращена кредитной организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Тема доходов, расходов и финансового результата на сегодняшний день является наиболее актуальной для изучения развития системы бухгалтерского учета. В настоящее время важна правильность отражения предприятиями финансовых результатов своей деятельности.

В данной курсовой работе были рассмотрены понятия «доходы», «расходы», «финансовый результат», изучена нормативно-правовая база их учета, проанализировано современное состояние учета доходов, расходов, финансовых результатов, изучен порядок отражения в учете прибыли от реализации продукции (работ, услуг), прочей реализации и внереализационных операций, подробно рассмотрен состав доходов и расходов с точки зрения бухгалтерского учета, так как владение теоретическими знаниями бухгалтерского учета способствует избежанию ошибок при отражении прибыли (убытка) предприятия в учете и отчетности. Также был рассмотрен порядок организации бухгалтерского учета прибылей и убытков предприятия, порядок отражения доходов и расходов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов в бухгалтерском учете.

Финансовый результат представляет собой прирост (или уменьшение) стоимости собственного капитала организации, образовавшегося в процессе ее предпринимательской деятельности за отчетный период.

Финансовый результат является одним из важнейших экономических показателей, который обобщает все результаты хозяйственной деятельности и предоставляет комплексную оценку эффективности этой деятельности. Понятие финансового результата тесно связано с понятиями доходов и расходов.

Контроль как функция управления обнаруживает отклонение фактических результатов от установленных стандартов. Контроль доходов, расходов и финансовых результатов предприятия розничной торговли подразумевает контроль за своевременностью и полнотой отражения в учете всех хозяйственных операций, их правильную классификацию по видам доходов и расходов, дальнейшее обобщение и определение финансового результата деятельности.

Из проведенного исследования можно сделать вывод, что основными источниками информации о финансовом результате выступают: баланс; отчет о финансовых результатах и их использовании; бухгалтерские регистры по учету расходов, реализации финансовых результатов.

Для повышения эффективности деятельности любого предприятия, увеличения финансовых результатов можно предложить следующие мероприятия:

— основной путь увеличения прибыли от реализации продукции состоит в снижении материальных затрат;

— расширение производственных мощностей;

— внедрение новых технологий и оборудования;

— повышение качества продукции;

— оптимизация ассортимента;

— увеличение оборачиваемости оборотных средств.

Высокая роль прибыли в развитии предприятия и обеспечении интересов его собственников и персонала определяют необходимость эффективного и непрерывного управления ею.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон от 26.01.96 г. №14-ФЗ: (в ред. от 07.04.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.01 г. №195-ФЗ: (в ред. от 02.05.15 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации » (ПБУ 10/99): приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №33н: (в ред. от 06.04.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации » (ПБУ 9/99): приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. №32 н: (в ред. от 06.04.16 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
6. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: приказ Минфина РФ от 13.10.03 г. №91н: (в ред. от 24.12.14 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: (в ред. от 08.11.14 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
8. *Андреев, В.Д.* Основы научных исследований в бухгалтерской деятельности / В.Д. Андреев. — Москва: Экономистъ, 2003. — 205 с.
9. *Аскеров, Н.С.* Роль конкурентных преимуществ в модернизации кризисной теории // Современная мирохозяйственная система: проблемы конкурирования и взаимовыгодного сотрудничества в экономической и правовой сферах: сб. ст. междунар. науч.-практ. конф. / под ред. Г.Б. Клейнера [и др.]. Краснодар: Изд-во ЮИМ, 2014.
10. *Бауэр, О.О.* Мемуары к истории бухгалтерии и памятники священной старины / О.О. Бауэр. — Москва: Т-во «Печатня С.П. Яковлева», 1911. — 340 с.
11. *Гурская, М.М.* Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы: монография / М.М. Гурская. — Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. — 290 с.
12. Финансовый учет: учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Финансы и статистика, 2008. — 816 с.
13. *Карельская, С.Н.* Эволюция бухгалтерского баланса / С.Н. Карельская // Финансы и бизнес. — 2008. — №4. — С. 142—153.
14. *Ковалев, В.В.* О некоторых критических выступлениях против двойной бухгалтерии / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. Сер. 5, Экономика. — 2014. — Вып. 4. — С. 136—145.
15. *Куликова, Л.И.* Балансоведение в системе счетных наук: развитие, сущность, содержание / Л.И. Куликова // Вестник Казанского государственного финансово-экономического института. — 2011. — №3. — С. 52—55.
16. *Кутер, М.И.* Введение в бухгалтерский учет: учебник. Краснодар: Просвещение-Юг, 2013г.
17. *Кутер, М.И.* Первые синтетические балансы — идеология вуалирования учетных данных / М.И. Кутер, М.М. Гурская, Д.Н. Алейников // Международный бухгалтерский учет. — 2012. — №38. — С. 56—64.
18. Бухгалтерский учет на переходе от Первой компании Датини в Пизе ко второй / М.И. Кутер [и др.] // Международный бухгалтерский учет. — 2011. — №35. — С. 61—72.
19. Высшая математика для экономистов: учеб. для вузов / Н.Ш. Кремер [и др.]; под ред. Н.Ш. Кремера. — Москва: ЮНИТ-ДАНА, 2010. — 479 с.
20. *Медведев, М.Ю.* История русской бухгалтерии / М.Ю. Медведев. Д.В. Назаров. — Москва: Бухгалтерский учет, 2007. — 436 с.
21. *Обербринкманн, Ф.* Современное понимание бухгалтерского баланса / Ф. Обербринкманн; пер. с нем.; под ред. проф. Я.В. Соколова. — Москва: Финансы и статистика, 2003. — 416 с.
22. *Пачоли, Л.* Трактат о счетах и записях / Л. Пачоли; под ред. проф. М.И. Кутера. — Москва: Финансы и статистика; Краснодар: Просвещение-Юг, 2009. — 308 с.
23. *Пятов, М.Л.* Границы возможностей двойной записи [Электронный ресурс] / М.Л. Пятов. — Электрон. дан. — Режим доступа: <http://buh.ru/articles/documents/13846/>. — Загл. с экрана (дата обращения: 18.12.2014).
24. *Руис, Л.А.* Возникновение двойной записи в учетных регистрах XIII-XV вв. и ее первые описания: дис. … канд. экон. наук: 08.00.12 / Л.А. Руис. — Санкт-Петербург, 2008. — 178 с.
25. Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие для вузов / Я.В. Соколов. — Москва: Аудит: ЮНИТИ, 1996. — 638 с.
26. *Фасмер, М.* Этимологический словарь русского языка: в 4 т. Т. 1 / М. Фасмер. — Москва: Просвещение, 1986. — 831 с.
27. *Хендриксен, Э.С.* Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда.; пер. с англ.; под ред. проф. Я.В. Соколова. — Москва: Финансы и статистика, 1997. — 576 с.
28. *Шереметьевский, Н.* Банк сильнее и губернатора, и прокурора / Н. Шереметьевский // Парламент. газ. — 2001. — 13 нояб.