


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

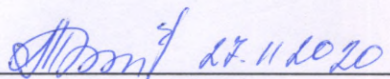
Филиал в г. Тихорецке

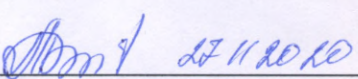
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ
ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Работу выполнила _____  _____ Е.О. Сергеева
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Сергеева Е.О. Курс 3 Группа 18-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности.....	6
1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности.....	6
1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов.....	10
2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности.....	14
2.1 Формирование и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации.....	14
2.2 Специфика бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав АО «Родник».....	29

ВВЕДЕНИЕ

Учет финансовых результатов является центральным и одним из наиболее важных вопросов во всей системе бухгалтерского учета. Важность учета финансовых результатов предопределяется тем обстоятельством, что по его данным формируется информация о прибыли производства. В свою очередь, прибыль выступает в качестве одного из главных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность организации.

От полноты и достоверности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности данных о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта зависит качество представляемых в бухгалтерской отчетности сведений.

В настоящее время действует обширный перечень нормативных актов, оказывающих влияние на учет и состав финансовых результатов, степень их значимости по влиянию на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа.

Прибыль – экономическая категория, комплексно отражающая хозяйственную деятельность организации в форме денежных накоплений. Прибыль, характеризующая конечные результаты торгово-производственного процесса, является основным показателем финансового состояния организации.

Прибыль балансовая – это финансовые результаты от реализации продукции, основных средств и другого имущества хозяйствующих субъектов, а также доходы за вычетом убытков от внереализационных операций.

Конечным результатом любой коммерческой деятельности является получение прибыли. Прибыль является одной из целей деятельности организации и это отражается в уставах коммерческих организаций.

Переход к рыночным методам хозяйствования влечет за собой необходимость принятия самостоятельных управленческих решений

относительно финансово-хозяйственной деятельности организации.

Изменения в социально-экономическом развитии страны заставили многие организации работать в условиях жесткой конкуренции.

Финансовый анализ является существенным элементом финансового менеджмента и аудита, при этом оценка текущего финансового состояния должна рассматриваться как начальный этап финансового анализа, для которого в первую очередь привлекают данные бухгалтерской отчетности, включая пояснения к ней.

Финансовый результат – это прирост или уменьшение стоимости собственного капитала организации, возникший в результате хозяйственной деятельности за отчетный период, то есть предприятие выявляет прибыль или убыток оно получит, от этого результата зависит дальнейшая деятельность организации.

Финансовым результатом заканчивается связанный с производством и реализацией товаров, продукции цикл деятельности организации, и вместе с тем он является обязательным условием для совершения нового вида его деятельности.

Высокие финансовые результаты деятельности предприятий содействуют увеличению инвестиционной его привлекательности и деловой активности как в производственной, так и в финансовой сферах, а также обеспечивают рост бюджетных доходов государства за счет возрастания размера налоговых платежей.

Поэтому эффективное управление процессами формирования, а также целесообразное распределение и рациональное использование прибыли является факторами, влияющими прямо пропорционально на размер прибыли организации.

Собственники заинтересованы в максимизации прибыли, поскольку именно за счет прибыли организации могут развиваться, увеличивать масштабы производства, а, следовательно, и приносить большой доход своим владельцам. Прибыль, как основная категория предпринимательства, всегда

порождала различные взаимоотношения по поводу ее распределения между предпринимательством и властью государством.

Воздействие на механизм формирования информации о финансовых результатах оказывает налогообложение прибыли, за время действия налога на прибыль, почти совпадающего со временем реформ в стране, произошел переход от подчиненности всей системы бухгалтерского учета налогообложению прибыли к выделению его в самостоятельную функцию.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что учет финансовых результатов является центральным вопросом во всей системе бухгалтерского учета, поскольку формирует информацию о прибыли как показателе, характеризующем хозяйственную деятельность организации в целом.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета от обычных видов деятельности.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности,
- раскрыть нормативное регулирование учета финансовых результатов,
- рассмотреть формирование и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации,
- охарактеризовать специфику бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 27 наименований и одного приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности

1.1 Понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности

Бухгалтерский учет – это система наблюдения, измерения, регистрации, обработки и передачи информации в стоимостной оценке об имуществе, источниках его формирования, обязательствах и хозяйственных операциях хозяйствующего субъекта (юридического лица).

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, действующие на территории Российской Федерации.

Прочие организации или граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью, ведут учет и составляют отчетность в порядке, предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации [1].

Основными задачами бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для использования налоговыми и банковскими органами, инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами и иными заинтересованными организациями и лицами,
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества и рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами,
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности,
- выявление внутрипроизводственных резервов, их мобилизация и

эффективное использование,

– оценка фактического использования выявленных резервов.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ к ведению бухгалтерского учета в организации предъявляются требования, составляющие основные его принципы [2].

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организации ведется в валюте Российской Федерации в рублях.

Имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, в бухгалтерском учете и балансе отражается только собственное имущество организации.

Имущество, принадлежащее другим организациям и находящееся у данного организации, учитывается на балансовых счетах.

Бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Основанием для ведения бухгалтерского учета являются первичные бухгалтерские документы, которые должны оформлять все хозяйственные операции.

Для отражения имущества и обязательств в бухгалтерском учете и отчетности производится их оценка в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку: имущества, полученного безвозмездно по рыночной стоимости на дату оприходования, имущества, произведенного в самой организации – по стоимости его изготовления.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств. Данные аналитического учета должны соответствовать

оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

Все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий [15].

В бухгалтерском учете организаций текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Главная цель бухгалтерского учета – обеспечение учетной информацией собственных и сторонних пользователей в соответствии с законодательством и потребностями в информации.

Информация, представляемая с помощью бухгалтерского учета, должна быть своевременной, достоверной и достаточной для принятия решений по эффективному управлению предприятием, анализу его деятельности при принятии инвестиционных решений и др.

Бухгалтерский учет содержит в себе две составляющие:

- финансовый учет,
- управленческий учет.

В отличие от финансового учета, порядок управленческого учета организация вправе устанавливать самостоятельно, с целью формирования необходимой учетной информации, требуемой для принятия управленческих решений.

Учет финансовых результатов по обычным видам деятельности включает в себя доходы и расходы.

Доход финансового результата по обычным видам деятельности – это прибыль, полученная от продаж услуг, товаров, работ.

Расход финансового результата по обычным видам деятельности – это себестоимость реализованных услуг, продукции, работ.

Стоит отметить, что счета зависят от доходов и расходов, в свою очередь делятся на два вида:

- от обычной деятельности (работа, описанная в учредительных документах);

- от прочей деятельности (побочные доходы и расходы).

Например, к прочим доходам относятся: излишки, появившиеся в ходе инвентаризации, кредиторская задолженность. К прочим расходам – штрафы, падение курса валют.

Для расчета результатов от обычной деятельности используются следующие виды счетов:

- 90 «Продажи»,

- 91 «Прочие доходы и расходы»,

- 99 «Прибыли и убытки».

Счет 90 «Продажи» необходим для систематизации и накопления информации по доходам и расходам. На основе счета формируется результат.

Он содержит сведения о выручке и себестоимости продаж:

- полуфабрикатов собственного производства,

- готовой продукции,

- товаров,

- работ,

- услуг,

- покупных изделий (необходимы для комплектации),

- услуг связи,

- транспортных услуг (перевозка грузов и пассажиров; транспортно-экспедиционных и погрузочно-разгрузочных операций),

- строительных, геологоразведочных, научно-исследовательских работ.

Таким образом, сущность и задачи бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности направлены на формирование отчетной информации, как для внутренних, так и для внешних пользователей финансовой отчетности.

1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется федеральным органом исполнительной власти, определяемым Правительством Российской Федерации.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Гражданский кодекс Российской Федерации – устанавливает сроки исковой давности по просроченной задолженности, определяет момент перехода права собственности при осуществлении сделок купли-продажи.

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ распространяется на все организации, находящиеся на территории Российской Федерации, зарегистрированные в качестве юридического лица в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Нормы, содержащиеся в других федеральных законах и затрагивающие вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, должны соответствовать Федеральному закону Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ [2].

Налоговый кодекс Российской Федерации – устанавливает систему налогов и сборов, взимаемых в бюджетах всех уровней, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации состоит из двух частей: часть первая (общая часть), которой установлены общие принципы налогообложения, и часть вторая (специальная или особенная часть), которой установлен порядок обложения каждым из установленных в стране налогов (сборов). Кодексом, является налог на имущество физических лиц.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации – устанавливает общие принципы

ведения бухгалтерского учета, представления бухгалтерской отчетности, взаимоотношения организации с внешними потребителями информации, устанавливает правила оценки статей бухгалтерской отчетности в частности дает понятие доходов и расходов будущих периодов и прибыли (убытка) организации и показывает в каком виде он отражается в бухгалтерском балансе.

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), устанавливает основы формирования (выбора и обоснования) и раскрытия (придания гласности) учетной политики организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации. В учетной политике предприятия отражается порядок учета финансовых результатов.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), устанавливает состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных и бюджетных организаций [4].

Содержание и состав доходов определены Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), согласно которому доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [5].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Содержание и состав расходов определены Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников [7].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, составляют основу организации учета на всех организации независимо от подчиненности, форм собственности, организационно-правовой формы.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований законодательства Российской Федерации, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения. Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом,
- сумма выручки может быть определена,

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации,
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана),
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ10/99) устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации[6].

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Таким образом, нормативное регулирование учета финансовых результатов устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности

2.1 Формирование и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации

Организация финансового учета представляет собой процесс упорядочения достоверной и своевременной информации о финансово-хозяйственной деятельности организации, аккумуляция этой информации и фиксация в отчетности, используемой внутренними и внешними пользователями для формирования представления о финансово-хозяйственной деятельности организации и его управления.

Основными компонентами организации финансового учета является:

- систематизация и учет первичной информации,
- использование плана счетов, учетной политики, форм и регистров бухгалтерского учета,
- организация инвентаризации и назначение материальной ответственности,
- формирование отчетности.

Основными принципами организации финансового учета являются:

- государственное регулирование и законодательная регламентация финансового учета,
- право организации и ведения финансового учета,
- систематизация данных учета в удобочитаемой и анализируемой форме,
- развитие, обновление и совершенствование финансового учета.

Рассмотрим формирование и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации на примере акционерного общества «Родник» (АО «Родник») действующего на основании устава (Приложение А).

Финансовый результат – это разница доходов и расходов, полученных в ходе своей деятельности организации, в случае положительной разницы – финансовый результат – это прибыль, в случае отрицательной разницы – финансовый результат – убыток [13].

Отражения финансового результата в бухгалтерской (финансовой) отчетности играет огромную роль, так как эти данные необходимы для оценки вероятных изменений в ресурсах организации при прогнозировании денежных потоков.

До формирования показателей годовой бухгалтерской отчетности организация проводит ряд мероприятий, включающих в себя:

- проведение инвентаризации,
- выборочную проверку правильности оформления хозяйственных операций и отражения их в бухгалтерском учете,
- проведение реформации баланса,
- проверка на соответствие действующему законодательству Российской Федерации положений учетной политики и подготовку необходимых изменений на следующий год.

В настоящее время предпринимательская деятельность все сильнее зависит от экономической информации, это вызвало рост значимости ее качества, характеризующегося полнотой, достоверностью и своевременностью. Главным источником информации об экономическом субъекте является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Необходимость составления бухгалтерской отчетности определена принципом непрерывности деятельности предприятия. В целях анализа, налогообложения, контроля и принятия управленческих решений необходимо периодически иметь сводные данные об имущественном состоянии и о финансовых результатах.

Основным источником информации о формировании финансового результата служит отчет о финансовых результатах, в нем показаны статьи, формирующие финансовый результат от всех видов деятельности

предприятия. В настоящее время в основе построения отчета о финансовых результатах лежит:

- последовательная структура, то есть все статьи отчета расположены друг за другом,
- многоступенчатый метод построения, то есть осуществляется расчет промежуточных показателей, характеризующих финансовый результат от определенного вида деятельности (валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения),
- группировка затрат в отчете по функциональному назначению (метод «функций затрат») расходы по обычным видам деятельности делятся на: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы;
- развернутый способ представления показателей подход, при котором в графах доходов и расходов указываются полные суммы.

Организации составляют отчет о финансовых результатах по форме, утвержденной Министерством финансов, показатели отчета представлены по видам деятельности хозяйствующего субъекта формирующие финансовый результат от обычных видов деятельности организации, к ним относятся следующие статьи:

- выручка сумма дохода от предмета деятельности предприятия за вычетом суммы налог на добавленную стоимость с продаж (и акцизов, в случае если организация является их плательщиком). Эта сумма равна величине оборотов по кредиту счета 90.1 «Выручка» за минусом оборотов по дебету счета 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;
- себестоимость продаж дебетовый оборот счета 90.2 «Себестоимость продаж», за исключением коммерческих и управленческих расходов;
- валовая прибыль (валовый убыток) промежуточный расчетный показатель, который определяется как разница между выручкой от продажи и себестоимостью реализованной продукции,
- коммерческие расходы,
- управленческие расходы,

– прибыль (убыток) от продаж финансовый результат от предмета деятельности хозяйствующего субъекта.

Данная графа отчета рассчитывается как разница между валовой прибылью (убытком) и коммерческими и управленческими расходами. Полученное значение соответствует дебетовому или кредитовому обороту счета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» в зависимости от того, положительный или отрицательного результата получен от основного вида деятельности;

Прибыль (убыток) до налогообложения финансовый результат деятельности, полученный экономическим субъектом за отчетный период в процессе всей хозяйственной деятельности, включая результаты от обычных и прочих видов деятельности организации [15].

Чистая прибыль (убыток) прибыль (убыток), которая остается в распоряжении хозяйствующего субъектами и его собственников разница между прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль, подлежащим уплате. Текущий налог на прибыль включает: постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов, они представлены в отчете отдельными строками.

Все показатели, которые вычитаются из предыдущих или имеют отрицательные значения, проставляются в отчете о финансовых результатах в скобках. К ним всегда относятся: себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы, проценты к уплате, прочие расходы, текущий налог. Также к ним могут относиться: валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль (убыток) до налогообложения, чистая прибыль (убыток).

Таким образом, формирование и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации определено принципом непрерывности деятельности в целях анализа, налогообложения, контроля и принятия эффективных управленческих решений.

2.2 Специфика бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности

Наиболее важной составляющей является финансовый результат от обычной деятельности, именно он показывает результаты работы организации, с помощью него принимается решение, осуществлять ли данную деятельность в дальнейшем.

В основном организации используют кассовый метод начисления доходов и расходов, то есть датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счет в банке или в кассу, или иного имущества, а затраты признаются расходами после их фактической оплаты.

Счет 90 «Продажи» предназначен для систематизации и накопления информации о доходах и расходах по ведению обычных видов деятельности организации, формируется финансовый результат от основной деятельности по назначению, составляющей основную цель создания организации [10].

Счет 90 «Продажи» активно-пассивный и финансово-результатный по назначению. Сальдо по данному счету на конец месяца не бывает, так как в сумме остатка списывают на счет 99 «Прибыли и убытки».

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета.

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

На субсчете 2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж.

На субсчете 3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы Налог на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателей и заказчиков.

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

Если организация является плательщиком экспортных пошлин, то дополнительно открывается субсчет 5 «Экспортные пошлины».

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

Аналитический учет на счете 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции и оказываемых услуг.

В бухгалтерском учете операции по учет доходов и расходов от обычных видов, оформляются следующими записями следующие:

– отражена выручка от продажи продукции (работ, услуг)

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»,

– начислен налог на добавленную стоимость от продажной стоимости готовой продукции (работ, услуг):

Дебет 90 «Продажи», субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам»,

– списана себестоимость проданной продукции (работ, услуг)

Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 43 «Готовая продукция», 40 «Выпуск продукции (работ, услуг),

– списаны управленческие расходы

Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 26 «Общехозяйственные расходы»,

– списаны расходы на продажу

Дебет 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит 44 «Расходы на продажу»,

– отражен финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг)

Дебет 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат считается оценочным показателем и выражает экономическую результативность деятельности предприятия, данный показатель определяется показателем прибыли или убытка, формируемым в

течение финансового года [1].

Учет конечного финансового результата деятельности предприятия ведется на счете 99 «Прибыли и убытки», данный счет специализирован для обобщения информации о формировании прибыли или убытка складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.

По дебету счета 90 «Продажа» предприятие отражает убыток, а по кредиту прибыль. Сальдо предварительное кредитовое показывает превышение расходов над доходами и считается балансовым убытком.

Основные первичные документы, подтверждающие понесенные расходы и правильность определения налоговой базы, включают:

- накладная на отпуск материалов на сторону,
- товарно-транспортная накладная,
- товарная накладная,
- акт приемки-сдачи выполненных работ,
- счет-фактура,
- приходный кассовый ордер,
- бухгалтерская справка-расчет,
- регистры аналитического учета,
- регистр синтетического учета,
- главная книга,
- бухгалтерская отчетность, отчет о финансовых результатах.

В конце года выявляется финансовый результат, закрываются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», проводится реформация баланса.

Предприятие осуществляет оперативный и бухгалтерский учет результатов хозяйственной деятельности, ведет статическую отчетность, отчитывается о результатах деятельности в порядке и сроки, установленные действующим законодательством Российской Федерации.

Полученная чистая прибыль (убыток) предприятия отражается заключительным оборотом декабря и оформляется следующими записями:

– отражена чистая прибыль

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

– отражен чистый убыток:

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Указанный показатель подлежит отражению в III разделе баланса «Капитал и резервы» по строке «Нераспределенная прибыль (убыток)». Соответствующая сумма приводит к увеличению (чистая прибыль) или уменьшению (чистый убыток) размера собственного капитала организации.

В связи с этим информация о нераспределенной прибыли (убытке) подлежит также раскрытию в приложении к бухгалтерскому балансу отчета об изменении капитала.

Информация, представленная в отчете, позволяет оценить изменение доходов и расходов организации в отчетном периоде по сравнению с предыдущим, проанализировать состав, структуру и динамику четырех видов прибыли.

Обобщив результаты анализа, можно выявить неиспользованные возможности увеличения прибыли организации, повышения уровня ее рентабельности. Кроме этого, информация, раскрытая в отчете о финансовых результатах, дает возможность заинтересованным пользователям сделать вывод о том, насколько эффективна деятельность экономического субъекта и насколько выгодны вложения в ее активы.

Финансовый результат является одним из важнейших экономических показателей, который обобщает все результаты хозяйственной деятельности и предоставляет комплексную оценку эффективности этой деятельности.

Таким образом, специфика бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности заключается в возможности сделать вывод заинтересованным пользователям о том, насколько эффективна деятельность экономического субъекта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет расчетных операций представляет собой итоговую информацию о доходах и расходах, связанные с обычной деятельностью организации. В каждой организации подводят итог деятельности работы за определенный период времени. Он может быть положительным и отрицательным.

Положительный результат говорит о том, что финансы организации покрывают расходы. Но это не гарантия того, что сама работа результативна, а не убыточна. Чтобы контролировать результаты работы, необходим анализ деятельности, что и подразумевает учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Финансовый результат представляет собой итог финансовой деятельности организации, показывает, насколько была эффективна деятельность организации в целом. Прибыль относительный показатель эффективности работы организации, она свидетельствует о положительном результате деятельности.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучено понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности,
- раскрыто нормативное регулирование учета финансовых результатов,
- рассмотрено формирование и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации,
- изучена специфика бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности.

Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется федеральным органом исполнительной власти, определяемым Правительством Российской Федерации.

Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Доход финансового результата по обычным видам деятельности – это прибыль, полученная от продаж услуг, товаров, работ.

Расход финансового результата по обычным видам деятельности – это себестоимость реализованных услуг, продукции, работ.

Счет 90 «Продажи» необходим для систематизации и накопления информации по доходам и расходам.

Он содержит сведения о выручке и себестоимости продаж от: полуфабрикатов собственного производства; готовой продукции; товаров; работ; услуг; покупных изделий (необходимы для комплектации); услуг связи; транспортных услуг (перевозка грузов и пассажиров; транспортно-экспедиционных и погрузочно-разгрузочных операций); строительных, монтажных, проектно-изыскательских, геологоразведочных, научно-исследовательских работ.

Конечный финансовый результат определяется на счете 99 «Прибыли и убытки» и складывается из сальдо доходов и расходов по обычным и прочим видам деятельности, чрезвычайных доходов и расходов, начисленного налога на прибыль организаций.

В конце каждого года на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается величина чистой прибыли либо непокрытого убытка. Чистая прибыль подлежит распределению и должна быть рационально использована с экономической точки зрения.

Убыток отчетного периода может быть покрыт за счет средств добавочного и резервного капиталов, а также при помощи привлечения дополнительных вкладов участников общества.

Главную роль в учете финансовых результатов является правильное отражение всех необходимых операций по учету финансовых результатов деятельности общества и продаже товаров.

На основании этих данных формируются такие показатели как выручка и себестоимость товаров, что в свою очередь, приводит к правильному начислению и уплате в бюджет налога на прибыль организации. Каждая из составляющих конечного финансового результата имеет большое значение и оказывает влияние на жизненно важные показатели функционирования любого предприятия, такие как: финансовое положение, платежеспособность, ликвидность.

Составной частью информации о финансовом положении организации являются данные о формировании финансовых результатов, возникающих в процессе хозяйственной деятельности организации.

Информация о финансовых результатах деятельности организации требуется, чтобы оценить потенциальные изменения в ресурсах, которые, вероятно, будет контролировать организация в будущем при прогнозировании способности вызывать денежные потоки на основе имеющихся ресурсов при обосновании эффективности, с которой организация может использовать дополнительные ресурсы.

Основным источником информации о формировании финансового результата служит отчет о финансовых результатах, в нем показаны статьи, формирующие финансовый результат от всех видов деятельности предприятия.

Информация о финансовых результатах деятельности организации обеспечивается главным образом отчетом.

Основой организации финансов исследуемой организации является наличие у него финансовых ресурсов в размерах, необходимых для осуществления хозяйственной деятельности.

Финансовый результат является одним из важнейших экономических показателей, который обобщает все результаты хозяйственной деятельности.

Таким образом, финансовый результат от обычной деятельности является важной составляющей для принятия решения о дальнейшей финансово-хозяйственной деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.
8. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>.
9. Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. – Москва: Русайнс, 2020.

– 163 с. – URL: <https://book.ru/book/936708> – Текст: электронный.

10. Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 238 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

11. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. – 2-е изд. – Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. – 539 с.

12. Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.В. Брыкова – Москва: КноРус, 2020. – 266 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/932674>. – Текст: электронный.

13. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 490 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

14. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 284 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450994>.

15. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 353 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/445265>

16. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 423 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450941>.

17. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450679>.

18. Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

19. Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2020. – 255 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935918>. – Текст: электронный.

20. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

21. Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Е.И. Костюкова, С.А. Тунин, О.В. Ельчанинова. – Москва: КноРус, 2019. – 159 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931780> – Текст: электронный

22. Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова.– 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

23. Новикова, Н.Е. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Н.Е. Новикова, И.В. Осипова, Г.Ф. Чернецкая. – Москва: КноРус, 2020. – 262 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936821>. – Текст: электронный.

24. Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и

практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

25. Фельдман, И.А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2019. – 287 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/426163>.

26. Чеглакова, С.Г. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / С.Г. Чеглакова. – Москва: Русайнс, 2020. – 243 с. – URL: <https://book.ru/book/936194>. – Текст: электронный.

27. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Устав АО «РОДНИК»