


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

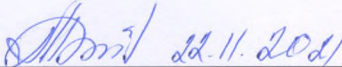
Филиал в г.Тихорецке

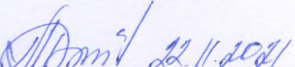
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
ПРИБЫЛИ

Работу выполнил _____  _____ Р.М. Белоглазов
(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

2021

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 Белоглазов Р.М. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет формирования и использования прибыли

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 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 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета формирования и использования прибыли.....	6
1.1 Экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета формирования и использования прибыли.....	6
1.2 Нормативно-правовое регулирование формирования и использования прибыли.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета формирования и использования прибыли.....	14
2.1 Порядок формирования и документационное оформление финансовых результатов.....	14
2.2 Специфика бухгалтерского учета формирования и использования прибыли.....	18
Заключение.....	23
Список использованных источников.....	26
Приложение А Устав ООО «Кубаньхлеб».....	30

ВВЕДЕНИЕ

Учет формирования и распределения прибыли один из наиболее важных объектов во всей системе бухгалтерского учета. Роль учета финансовых результатов определяется тем фактом, что именно на основе его данных формируется информация о прибыли экономического субъекта. В свою очередь, прибыль выступает в качестве одного из основных показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации.

Прибыль – с одной стороны, отражает конечный финансовый результат, с другой это главный источник финансовых ресурсов организации, формирующий собственный капитал. В условиях рыночной экономики ее величина определяет направления инвестирования.

Прибыль не только источник обеспечения внутривозможных потребностей предприятия, она приобретает все большее значение в формировании бюджетных ресурсов, внебюджетных и благотворительных фондов.

Грамотное, эффективное управление формированием прибыли, ее распределения и использования предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования прибыли, принципы ее распределения.

Каждый цикл использования прибыли отчетного периода – это одновременно и процесс обеспечения эффективных условий ее формирования в предстоящем периоде.

Поддержание необходимого уровня прибыльности – объективная закономерность нормального функционирования организации в рыночной экономике. Систематическая нехватка прибыли, и ее неудовлетворительная динамика свидетельствуют о неэффективности и рискованности деятельности организации.

Экономически обоснованная система использования прибыли, в первую очередь, должна гарантировать выполнение финансовых обязательств перед государством и максимально обеспечить производственные, материальные и социальные нужды предприятия. В течение отчетного периода предприятия используют прибыль на различные цели: производят платежи налогов в бюджет, отчисления в фонды, осуществляют расходы, производимые по законодательству за счет прибыли.

Использование прибыли в организации должно осуществляться только на основании решения ее учредителей (участников). Все операции по расходованию прибыли, зафиксированные в бухгалтерском учете, но не подтвержденные указанным решением, будут считаться неправомерными, а бухгалтерская отчетность – недостоверной.

Бухгалтерский учет занимает важное место в системе управления предприятием. Анализ бухгалтерской отчетности характеризует деятельность предприятия, его имущественное и финансовое положение. Кроме того, бухгалтерский учет служит источником информации, как для внутренних, так и для внешних пользователей.

Конечным объектом бухгалтерского учета являются финансовые результаты деятельности организации и факторы, влияющие на качество (прибыль или убыток) и размер финансовых результатов, а именно, доходы и расходы организации. Управление расходами и доходами предприятия является актуальным для изучения бухгалтерского учета финансовых результатов деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет активно влияет на весь ход деятельности организации. Он является частью самого управления, предоставляет информацию, которая дает возможность осуществлять эффективный контроль над ходом текущей деятельности, проводить оптимизацию расходов, которые несет организация, анализировать налогообложение и объем полученной прибыли.

Каждый этап распределения прибыли отчетного периода – это

одновременно и процесс обеспечения эффективных условий ее формирования на расширенной основе в предстоящем периоде, реализации целей стратегического развития предприятия.

Характер направлений использования прибыли отражает стратегические задачи предприятия.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что бухгалтерский учет формирования и использования прибыли подразумевает грамотное, эффективное управление формированием прибыли, предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем обеспечения этого управления, знание основных механизмов формирования прибыли, использование современных методов ее анализа и планирования.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет формирования и использования прибыли.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета формирования и использования прибыли.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет формирования и использования прибыли.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить экономическую сущность, значение и задачи бухгалтерского учета формирования и использования прибыли,
- исследовать нормативно-правовое регулирование формирования и использования прибыли,
- рассмотреть порядок формирования и документационное оформление финансовых результатов,
- охарактеризовать специфику бухгалтерского учета формирования и использования прибыли.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 25 наименований и одного приложения.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета формирования и использования прибыли

1.1 Экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета формирования и использования прибыли

Основным показателем эффективной деятельности предприятия является прибыль. С экономической точки зрения прибыль – это разница между денежными поступлениями и денежными выплатами. С хозяйственной точки зрения прибыль – разность между имущественным состоянием предприятия на начало и конец отчетного периода.

Прибыль с точки зрения предпринимательства – цель производства. Если собственники других факторов производства получают доход в виде доходов: собственник капитала процент и дивиденд, то, как организатор производства предприниматель получает прибыль [14].

Как экономическая категория прибыль является одной из основных форм денежных накоплений, создаваемых в отраслях экономики; она представляет собой часть национального дохода, включает стоимость прибавочного и отдельные элементы необходимого продукта. Прибыль занимает одно из главных мест в общей системе стоимостных инструментов и рычагов управления экономикой. Это выражается в том, что финансы, кредит, цены, себестоимость и другие экономические рычаги прямо или косвенно связаны с прибылью [22].

Прибыль – основной источник финансирования мероприятий по научно-техническому и социальному развитию предприятий. За счет платежей из прибыли в бюджет формируется основная часть финансовых ресурсов государства, региональных и местных органов власти.

Хозяйственная деятельность предприятий в условиях рынка связана с повышением стимулирующей роли прибыли. Получение прибыли способствует решению первоочередных задач – росту объема производства в

целях всестороннего удовлетворения производственных и личных потребностей, снижению уровня общественно необходимых издержек производства и реализации продукции (работ, услуг), а также повышению ее качества [17].

Целью бухгалтерского учета является формирование экономической информации о деятельности экономических субъектов для внешних и внутренних пользователей. Информация бухгалтерского учета важна для принятия управленческих решений. Заинтересованными внешними пользователями информации, формирующейся в бухгалтерском учете, считаются юридические и физические лица.

Заинтересованными внешними пользователями могут быть инвесторы, работодатели, поставщики и подрядчики, покупатели и заказчики, органы власти и общественность в целом.

Среди внутренних пользователей – менеджеры, собственники организации и другие.

Прибыль необходима организациям для их развития: расширения материально-технической базы, увеличения собственных оборотных средств, создания фондов, необходимых для социальных нужд коллектива. Размер получаемой прибыли определяет конкурентоспособность организации, степень его оперативно-хозяйственной самостоятельности.

Прибыль определяется как:

- плата за услуги предпринимательской деятельности,
- плата за риск, за неопределенность результатов предпринимательской деятельности,
- доход, возникающий при монопольном положении производителя (продавца) на рынке.

В процессе исчисления финансовых результатов предприятия участвуют два показателя: доходы и расходы [22].

Задачами бухгалтерского учета формирования и использования прибыли являются:

- контроль за правильностью определения выручки от реализации продукции, основных средств, прочих активов,
- контроль над своевременностью отнесения (списания) затрат,
- контроль обоснованности приведенных в бухгалтерском балансе и Главной книге данных о фактической себестоимости остатка нереализованной продукции,
- обеспечение контроля правильности отражения фактической выручки (валового дохода) от реализации продукции и фактических затрат на производство реализованной продукции,
- правильность и законность оформления операций в первичных документах,
- проверка достоверности учетных и отчетных данных.

Прибыль – превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров. Это один из наиболее важных показателей финансовых результатов хозяйственной деятельности организации и предпринимателей. Прибыль исчисляется как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении.

Различают полную, общую прибыль, называемую валовой (балансовой); чистую прибыль, остающуюся после уплаты из валовой прибыли налогов и отчислений; бухгалтерскую, рассчитываемую как разницу между ценой (доходами от продажи) и бухгалтерскими издержками, и экономическую прибыль, которая учитывает вмененные, альтернативные издержки. Обычно экономическая прибыль меньше бухгалтерской на величину некомпенсированных собственных издержек предпринимателя, не учтенных в себестоимости, в которые иногда включают упущенные возможности, кроме того, возможны издержки, не отраженные в балансе [23].

В условиях интеграции России в мировую экономику, расширения спектра прав и обязательств организаций перед бухгалтерским учетом

ставятся новые задачи, обуславливающие необходимость его постоянного совершенствования в соответствии с международными стандартами. В этом контексте особую важность приобретают развитие существующих и разработка новых концепций и методологических подходов к организации и ведению бухгалтерского учета, выражающих перемены, которые происходят в мировой и российской экономики на современном этапе.

На уровне организации в условиях товарно-денежных отношений чистый доход принимает форму прибыли. На рынке товаров организаций выступают как относительно обособленные товаропроизводители. Установив цену на продукцию, они реализуют ее потребителю, получая при этом денежную выручку, что не означает получение прибыли. Для выявления финансового результата необходимо сопоставить выручку с затратами на производство и реализацию, которые принимают форму себестоимости продукции [14].

Прибылью может считаться только та часть добавленной стоимости, которая создана в результате реализации продукции (товаров), выполненных работ, оказания услуг. Реализация других активов, поступления от внереализационных операций и прочие поступления формируют доход. Такой подход требует новой концепции налогообложения, заключающейся в раздельном налогообложении прибыли и дохода. В действующей системе налогообложения такое разделение не предусмотрено. Все поступления доходов фактически признаются образующими прибыль за исключением расходов.

Выступая конечным финансово-экономическим результатом организаций, прибыль приобретает ключевую роль в рыночном хозяйстве.

Таким образом, прибыль – основной обобщающий качественный показатель деятельности предприятия, характеризующий конечный финансовый результат, эффективность производства, а бухгалтерский учет – основной источник экономической информации об имущественном и финансовом состоянии организации.

1.2 Нормативно-правовое регулирование формирования и использования прибыли

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета законодательно устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Действующие нормы законодательства Российской Федерации основаны на единообразии ведения бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, составлении и представлении сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении, доходах и расходах организации, необходимой пользователям бухгалтерской информации.

Формирование и распределение финансовых результатов хозяйственной деятельности организации в Российской Федерации регулируется нормативными актами, которые можно подразделить на следующие группы: законодательные акты (законы), принимаемые Федеральным собранием Российской Федерации, указы Президента и постановления правительства Российской Федерации, нормативные акты Министерства финансов Российской Федерации, нормативные акты других министерств и ведомств.

Основными нормативными документами, регулирующими производственно-хозяйственную деятельность организации в первую очередь является: Гражданский кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета законодательно устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации [16].

Другие органы, которые наделены правом нормативного регулирования бухгалтерского учета в пределах своей компетенции

(отраслевые министерства и ведомства), не имеют права издавать нормативные акты, противоречащие нормативным актам и методическим указаниям Министерства финансов Российской Федерации.

В настоящее время в Российской Федерации в практике учета сложилась четырехуровневая система регулирования бухгалтерского учета и отчетности:

- федеральные стандарты,
- отраслевые стандарты,
- рекомендации в области бухгалтерского учета,
- стандарты экономического субъекта.

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ регулирует основные положения бухгалтерского учета, объекты, задачи, понятия в учете, его сферу действия, порядок регулирования, организацию учета, учетную политику, права и обязанности главного бухгалтера, основные требования к бухгалтерскому учету, содержание первичной документации, регистров бухгалтерского учета, проведение инвентаризации, оценку имущества и обязательств, состав бухгалтерской отчетности, порядок хранения документов бухгалтерского учета [3].

Гражданский кодекс Российской Федерации регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве собственности договорных, имущественных и других обязательствах участников правоотношений. Поскольку бухгалтерский учет отражает хозяйственную деятельность организации, то базируется на нормах гражданского, которые регулируют право собственности заключения сделок и договоров, возникновения обязательств, их исполнения [1].

Налоговый кодекс Российской Федерации регламентирует установление, введение и взимание налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля и привлечения к ответственности за совершения

налогового правонарушения. В данном законодательном документе оговаривается весь перечень налогов и сборов, которыми облагаются, как юридические, так и физические лица, права и обязанности сторон, санкции, применяемые к налогоплательщикам в случае отклонения от уплаты налогов.

Контроль за выполнением основных положений в бухгалтерском учете со стороны государства осуществляется налоговыми органами, которые руководствуются Налоговым кодексом Российской Федерации [2].

Положения по бухгалтерскому учету, в которых установлены основные правила ведения бухгалтерского учета в организации и конкретно по определенным участкам учета, например Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) устанавливает перечень и виды расходов организации, правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций [8].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) устанавливает перечень доходов организации, как от основного вида деятельности, так и от прочих видов деятельности, доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов и погашения обязательств [7].

Отмечается условность отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности для разных предприятий: одни и те же доходы могут быть основными для одних предприятий и прочими для других (например, арендная плата).

Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) устанавливает правила формирования и раскрытия учетной политики организации – юридического лица по законодательству Российской Федерации.

Учетная политика – совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Положение распространяется только на юридических лиц, за исключением

кредитных и бюджетных организаций, устанавливает методологические основы формирования учетной политики организации, отражения в ней всех форм и способов ведения бухгалтерского учета, в том числе в части расчетов с покупателями и заказчиками [4].

Приложением к учетной политике является рабочий план счетов организации, который разрабатывается на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению.

Рекомендации в области бухгалтерского учета составляют рекомендации по ведению бухгалтерского учета, в том числе инструкции, указания.

По Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению организация утверждает рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий полный перечень синтетических и аналитических счетов [10].

Рабочие документы организации, в которых на основе общеустановленных правил и принципов формируются в свою учетную политику, свои подходы к раскрытию бухгалтерской информации в отчетах. К документам этого уровня можно отнести приказ об учетной политике, устав организации, рабочий план счетов, график документооборота и другие бухгалтерские регистры.

Формирование прибыли осуществляется по каждому направлению деятельности организации – производство и реализация продукции по обычным видам деятельности, реализация имущества, осуществление прочих (внеоперационных) операций.

Таким образом, нормативные акты, регламентирующие бухгалтерский учет, регулируют учет формирования прибыли, в них определены порядок признания и оценки объектов бухгалтерского учета, влияющих на величину прибыли, в частности, доходов и расходов, основных средств и материальных ценностей.

2 Особенности бухгалтерского учета формирования и использования прибыли

2.1 Порядок формирования и документационное оформление финансовых результатов

Финансово-хозяйственные операции организации оформляются соответствующими документами. Эти документы принимаются к учету, если они по форме и содержанию соответствуют правилам оформления содержащимся в унифицированных форм первичной документации.

Рассмотрим порядок формирования и документационное оформление финансовых результатов на примере общества с ограниченной ответственностью «Кубаньхлеб» (ООО «Кубаньхлеб») действующего на основании устава (Приложение А).

Первичные документы по учету финансовых результатов являются основой организации при исследовании операций по производству, продаже, себестоимости продукции (работ, услуг), формированию финансовых результатов и их использованию. Непосредственно по первичным документам осуществляются предварительный, текущий и последовательный контроль по формированию финансовых результатов и использованию прибыли.

Для формирования финансовых результатов и их использования включают нормативную, а так же информацию в которую относятся документы по учету расходов и доходов.

Доходы организации формируют финансовые результаты, и их учет проходит несколько стадий, первая из которых – это их первичный учет. Первичный учет доходов осуществляется на основании первичных документов [12].

При реализации товаров, первичным документом, который подтверждает факт получения дохода – является товарная накладная. При

реализации работ – первичным документом является акт выполненных работ или акт оказания услуг.

Документы по учету расходов и доходов: счета-фактуры, накладные, авансовые отчеты, выписки банка с расчетного и прочих счетов, отчеты кассира, расчетно-платежные ведомости.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм налога на добавленную стоимость к вычету. Счет-фактура содержит в себе информацию о наименовании и реквизитах продавца и покупателя, перечне товаров или услуг, их цене, стоимости, ставке и сумме налога на добавленную стоимость, прочих показателях [19].

Выставляется счет-фактура продавцом (подрядчиком, исполнителем) покупателю (заказчику) после окончательного приема покупателем товара или услуг. В зависимости от определенных факторов счет-фактура может выполнять различные функции.

Накладная – это первичный документ, предназначенный для оформления операций по отпуску и приему товарно-материальных ценностей. В зависимости от способа, формы и вида передачи товарно-материальных ценностей различают следующие разновидности накладных:

- товарная накладная,
- транспортная накладная.

Авансовый отчет – отчет с приложением оправдательных документов подотчетного лица об использовании аванса для выполнения определенного служебного поручения. Авансовый отчет должен быть заполнен и сдан в бухгалтерию подотчетным лицом, которому ранее были выданы денежные средства под отчет.

Выписка – это копия записей банка о счете, выдаваемая клиенту. Этот первичный бухгалтерский документ служит основанием для налогового и бухгалтерского учета.

Расчетно-платежная ведомость – один из первичных документов,

применяемый при выплате заработной платы сотрудником наличными денежными средствами.

Регистры синтетического и аналитического учета по счетам: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 98 «Доходы будущих периодов», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [20].

Общий финансовый результат хозяйственной деятельности организации отчетного периода формируется из двух основных компонентов:

- финансовый результат от обычных видов деятельности,
- финансовый результат от прочей деятельности.

Кроме того, на финансовый результат оказывают влияние суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году применяется итоговый накопительный счет 99 «Прибыли и убытки» [10].

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки, а по кредиту данного счета – прибыль организации отчетного года. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Основным документом, используемым для оценки финансовой деятельности является бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – система показателей, сгруппированных в определенные формы, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации на основе первичных данных бухгалтерского учета.

На основании данных бухгалтерской отчетности осуществляется поиск резервов дальнейшего развития и совершенствования деятельности организации, достижения стабильного положения на рынке.

Бухгалтерская отчетность является завершающим этапом учетного процесса. Она составляется за отчетный период с 1 января по 31 декабря текущего года включительно.

Финансовый результат – это прибыль организации или убыток. Если доход организации за отчетный период превышает расход, о том, что организация получила прибыль. Если же расходы оказались выше доходов, организация терпит убыток.

Если деятельность организации приносит прибыль, то возможно получение дивидендов. Это доход, равный определенной части прибыли организации [12].

В конце года проводится реформация баланса, подсчитываются итоги и относится нераспределенная прибыль или непокрытый убыток на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Формирование финансового результата за все годы деятельности организации происходит на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Документальное отражение финансовый результат от обычных видов деятельности находит в бухгалтерской справке – расчет финансовых результатов. Данная справка составляется на основании информации о выручке от продажи услуг, налоге на добавленную стоимость, начисленном в бюджет в связи с продажей продукции (работ, услуг), себестоимости продаж.

Таким образом, порядок формирования и документационное оформление финансовых результатов регламентируются законодательными актами, документационное оформление осуществляется с помощью: договора купли-продажи, счета-фактуры, бухгалтерского счета, товарно-транспортной накладной, товарной накладной, акта выполненных работ, справки-расчета бухгалтерии, бухгалтерской справки.

2.2 Специфика бухгалтерского учета формирования и использования прибыли

Конечный финансовый результат хозяйственной деятельности организации формируется в виде прибыли или убытка, определяемого как разница между полученными доходами и произведенными расходами организации.

В зависимости от характера получения доходов, условий их получения и направлений деятельности организации доходы подразделяются на две основные группы:

- на доходы от обычных видов деятельности,
- на прочие доходы.

Формирование конечного финансового результата от всех видов доходов и расходов организации осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки». По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации.

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются:

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»,
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период по счету 99 «Прибыли и убытки» показывает конечный финансовый результат отчетного периода [12].

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года также отражаются начисленные платежи налога на прибыль и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». По окончании отчетного года при

составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается.

В конце месяца осуществляется закрытие счета 90 «Продажи» путем списания суммы прибыли или убытка на счет 99 «Прибыли и убытки»

Ведение аналитического учета по счету 90 «Продажи» производится по каждому виду проданных товаров, оказанных услуг или выполненных работ.

Заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты, следующие субсчета:

- 90.01 «Выручка»,
- 90.02 «Себестоимость продаж»,
- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»,
- 90.07 «Расходы на продажу».
- 90.08 «Управленческие расходы»,
- 90.09 «Прибыль или убыток от продаж».

Сумма выручки от оказания услуг отражается в учете проводкой:

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»,

Кредит 90 «Продажи».

Одновременно фактическая себестоимость оказанных услуг осуществляется проводкой:

Дебет 90 «Продажи»,

Кредит 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу».

На субсчете 90.01 «Выручка» учитываются поступления активов (денежных сред и/или иного имущества), признаваемые выручкой.

На субсчете 90.02 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость проданных услуг, по которым на субсчете 90.01 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90.03 «Налог на добавленную стоимость» учитываются

суммы налога добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика), в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68.01 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»).

Счет 90.07 «Расходы на продажу» используется для списания расходов на продажу.

Отдельный субсчет 90.08 «Управленческие расходы» предусмотрен для списания управленческих расходов.

Субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансово результата (прибыли или убытка) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам к счету 90 «Выручка», производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02 «Себестоимость продаж», 90.03 «Налог на добавленную стоимость», 90.07 «Расходы на продажу»; 90.08 «Управленческие расходы» и кредитового оборота по субсчету 90.01 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) отражается проводкой:

Кредит 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»;

Дебет 99 «Прибыли и убытки».

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражается информация о прочих доходах и расходах организации, за исключением сумм чрезвычайных расходов и доходов.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» бухгалтерского учета – это активно-пассивный счет, служит для получения информации о расходах и доходах предприятия по деятельности, которая не является основной.

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

91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 – «Прочие доходы», учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 – «Прочие расходы», учитываются прочие расходы.

91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 – «Сальдо прочих доходов и расходов», используется для определения сальдо доходов и расходов, не относящихся к основной деятельности организации, за отчетный период.

При формировании финансового результата по счету 91 «Прочие доходы и расходы» также должны учитываться недостачи и потери от порчи ценностей.

Эти потери учитываются бухгалтерской проводкой:

Дебету 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Затем счет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов» списывается на счет 99 «Прибыль и убытки» следующим образом:

– списание прибыли

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит 99 «Прибыли и убытки»,

– списание убытка

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» не имеет сальдо на отчетную дату.

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.

Обобщение информации по формированию финансового результата в отчетном периоде осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат деятельности организации складывается из финансовых результатов по обычным видам деятельности и прочих операций [12].

При составлении годовой бухгалтерской отчетности производится закрытие счета 99 «Прибыли и убытки», заключительной записью декабря отчетного года прибыль или убыток отчетного периода списываются со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» следующим образом:

– списание прибыли

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»,

– списание убытка

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит 99 «Прибыли и убытки».

Процесс распределения прибыли представляет собой неотъемлемую часть совокупности распределительных отношений.

При использовании прибыли на развитие организации и покрытие убытков за предыдущие года ее движение учитывается только на аналитических счетах. В синтетическом учете это движение никак не отражается.

Основной принцип деятельности предприятия состоит в стремлении к максимизации прибыли, прибыль выступает основным показателем эффективности производства. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации.

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых результатов ведется в соответствии с нормами законодательства и принятой учетной политикой, что позволяет оперативно получать информацию для принятия управленческих решений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет формирования и использования прибыли представляет собой часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции. Только после продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета формирования и использования прибыли,
- исследовано нормативно-правовое регулирование формирования и использования прибыли,
- рассмотрен порядок формирования и документационное оформление финансовых результатов,
- охарактеризована специфика бухгалтерского учета формирования и использования прибыли.

Бухгалтерский учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных указанным Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, в соответствии с установленными требованиями, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задачами бухгалтерского учета формирования и использования прибыли, являются:

- контроль за правильностью определения выручки от реализации продукции, основных средств, прочих активов,
- контроль законности отражения прибыли (убытка) от реализации продукции на счетах бухгалтерского учета,
- контроль над своевременностью отнесения (списания) затрат,
- контроль обоснованности приведенных в бухгалтерском балансе и Главной книге данных о фактической себестоимости остатка

нереализованной продукции,

- обеспечение контроля правильности отражения фактической выручки (валового дохода) от реализации продукции и фактических затрат на производство реализованной продукции,

- правильность и законность оформления операций в первичных документах,

- проверка достоверности учетных и отчетных данных.

Для правильного и своевременного принятия решений руководству организации необходима качественная, полная, достоверная информация о финансовой и хозяйственной деятельности предприятия. Такую информацию обеспечивает бухгалтерский учет.

Конечный финансовый результат деятельности организации складывается из финансовых результатов по обычным видам деятельности и прочих операций.

Организациям предоставлено право применять в одном отчетном периоде разные способы признания выручки в отношении разных по характеру и условиям операций по изготовлению продукции, выполнению работ и услуг. При невозможности определения выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) она принимается к учету в размере расходов, которые будут впоследствии возмещены организацией.

Расходы организации подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения организации получить выручку, прочие и иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной). Они признаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, что соответствует международному принципу допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Детальное отражение доходов и расходов от обычных видов деятельности ведется путем введения отдельных субсчетов к счету 90 «Продажи». Записи по субсчетам производятся накопительно в течение

отчетного года. Ежемесячно путем сопоставления совокупного дебетового и кредитового оборота определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90.09 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. В бухгалтерском учете общая схема формирования финансовых результатов от продажи товаров, продукции, работ, услуг в организации отражается типовыми проводками.

Учет прочих доходов и расходов, а также формирование финансового результата по ним осуществляется в организации на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

На счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются: списанный со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» прибыль или убыток, доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями, суммы начисленного налога на прибыль. В результате на счете 99 «Прибыли и убытки» выявляется чистая прибыль. Использование прибыли осуществляется только на основании решения ее учредителей (участников).

Управление прибылью является приоритетной задачей на реализацию, которой направлена организованная деятельность всего предприятия, всех его элементов

Таким образом, бухгалтерский учет финансовых результатов интегрирует всю информацию бухгалтерской системы о доходах и расходах организации, сопоставление которых дает финансовый результат, а также формирует данные о прибыли как источнике финансового обеспечения различных сторон деятельности организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 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>.

4 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>.

5 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>.

6 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 27.11.2020 № 287н) – <http://www.consultant.ru>.

8 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>.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002) от 19.11.2002 №114н [Электронный ресурс] (в ред. от 20.11.2018 № 236н) – <http://www.consultant.ru>.

10 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>.

11 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с. – ISBN 978-5-534-12686-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468888>.

12 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>.

13 Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 404 с. – ISBN 978-5-534-04564-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469269>.

14 Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 492 с. – ISBN 978-5-534-14326-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487291>.

15 Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Брыкова Н.В. – Москва: КноРус, 2021. – 266 с. – ISBN 978-5-406-08107-5. – URL: <https://book.ru/book/939163>. – Текст: электронный.

16 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>.

17 Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль: учебник / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 352 с.: ил., схем., табл. – URL: <https://biblioclub.ru>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-0018-0. – DOI 10.23681/500628. – Текст: электронный.

18 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13537-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468560>.

19 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Блинова У.Ю., под ред., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И., Городецкая О.Ю., Нурмухамедова Х.Ш., Осипова И.В., Рожкова Н.К., Рожкова Д.Ю. – Москва: КноРус, 2021. – 304 с. – ISBN 978-5-406-07909-6. – URL: <https://book.ru/book/938397> (дата обращения: 01.11.2021). – Текст: электронный.

20 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.

21 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с. – ISBN 978-5-534-02594-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469695>.

22 Карпова, Т.П. Технология составления бухгалтерской отчетности: учебное пособие / Карпова Т.П. – Москва: КноРус, 2021. – 295 с. – ISBN 978-5-406-08531-8. – URL: <https://book.ru/book/940151>. – Текст: электронный.

23 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета

имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. – Москва: КноРус, 2022. – 255 с. – ISBN 978-5-406-09122-7. — URL: <https://book.ru/book/942455>. – Текст: электронный.

24 Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Н. Лыкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 376 с. – ISBN 978-5-534-12488-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469698>.

25 Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 261 с. – ISBN 978-5-534-15137-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487544>.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Устав ООО «Кубаньхлеб»