

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 \_\_\_\_\_ А.В. Камышова  
(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 Камышова А.В. Курс 3 Группа 19-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет финансовых результатов от обычных видов деятельности

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 имеются некоторые технические недочеты

Оценка по итогам защиты отлично

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

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.....	15
2.1 Формирование и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации.....	15
2.2 Специфика бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности .....	19
Заключение.....	23
Список использованных источников.....	26
Приложение А Устав ООО «Вояж».....	30

## ВВЕДЕНИЕ

Предприятие нацелено на улучшение эффективности его деятельности, получение положительных результатов. Для этого, необходимо вести контроль за этой деятельностью, а также эффективно управлять предприятием и его работниками, принимать правильные решения, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

Финансовый результат – это экономический итог хозяйственной жизни организации, который выражается в виде полученной прибыли или убытка.

Прибыль – это денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности. Прибыль как экономическая категория отражает чистый доход, созданный в сфере материального производства в процессе хозяйственной и коммерческой деятельности.

Основным показателем, характеризующим эффективность хозяйственной деятельности предприятия и следственно успешность управления, является финансовый результат.

Правильная организация ведения расчетных операций, их документационное оформление и отражение в учете во многом определяют достоверность формирования и отражения в бухгалтерской отчетности таких важных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации, как выручка от реализации, себестоимость, доходы и расходы и конечный финансовый результат деятельности в виде прибыли или убытка.

Организация для внутреннего контроля подводит итоги своей деятельности, которые называются финансовым результатом.

Доход представляет собой увеличение экономических выгод организации в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящих к росту капитала.

Организации получают основную часть прибыли от продажи продукции, товаров, работ и услуг (реализационный финансовый результат).

Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) определяют как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и продажу.

Финансовые результаты деятельности предприятия характеризуются суммой полученной прибыли или убытков и уровнем рентабельности. После продажи продукции чистый доход принимает форму прибыли. Количественно она представляет собой разность между чистой выручкой и полной себестоимостью реализованной продукции. Чем больше предприятие реализует рентабельной продукции, тем больше получит прибыли, тем лучше его финансовое состояние.

В соответствии с действующими положениями по бухгалтерскому учету конечный финансовый результат соответствует приросту или уменьшению капитала организации в процессе финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка.

Показатель финансовых результатов свидетельствует об эффективности деятельности предприятия, рентабельности, на основании этих данных собственники и руководство предприятия определяют перспективы и тенденции развития.

В зависимости от задач финансовый результат может определяться как в целом по предприятию, так и по отдельным видам деятельности или по видам выпускаемой продукции, или по структурным подразделениям. Внутренний учет деятельности предприятия не регламентируется, и собственники самостоятельно решают, каким образом аккумулировать данные о доходах и расходах, что учитывать при определении финансового результата и за какой период.

Проводится сравнение данных о доходах и расходах за аналогичный предыдущий период. При этом оцениваются данные доходов и расходов,

анализируются причины роста и спада, может оцениваться эффективность работы персонала, использования оборудования.

С учетом внешних и внутренних факторов, ситуации на рынке, необходимости долгосрочных вложений, составляется прогноз дальнейшего развития, может быть скорректирована деятельность организации вплоть до прекращения нерентабельных видов деятельности.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что бухгалтерский учет финансовых результатов от обычных видов деятельности составляет неотъемлемую часть функций общего управления собственными средствами, размер финансовых результатов определяет уровень прибыльности, рентабельности предприятия, а также характеризует в определенной мере его инвестиционные возможности.

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

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

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

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, сущность и задачи бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности,
- проанализировать 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 25 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**

В условиях рыночной экономики все хозяйствующие субъекты стремятся к получению прибыли, которая обеспечит динамичное развитие производства и предоставит возможность удержать конкурентные позиции на рынке.

Предприятие осуществляет свою деятельность с целью получения прибыли от финансово-хозяйственной деятельности.

Прибыль, исчисленная для целей бухгалтерского учета, не отражает действительного результата хозяйственной деятельности, что привело к разграничению понятий экономической и бухгалтерской прибыли.

Финансовый результат по обычным видам деятельности (как прибыль, так и убыток) – это разница между доходами от продажи и расходами, которые относятся к изготовлению и продажам [14].

Учет финансовых результатов от прочих видов деятельности ведется отдельно, если доходы и расходы не имеют отношения к основному направлению [13].

Задачами бухгалтерского учета финансовых результатов являются:

- своевременное отражение в учете полученных расходов и понесенных расходов,
- правильное исчисление финансового результата хозяйственной деятельности организации,
- своевременное исчисление и перечисление налога на прибыль и других обязательных платежей.

Формирование положительного финансового результата, является основной целью деятельности любой коммерческой организации и

предприятия, в том числе и организаций, занимающихся оптово-розничной торговлей. При формировании конечного финансового результата учитываются: прибыль или убыток от обычных и прочих видов деятельности, а также доходы и расходы, относимые на уменьшение прибыли [15].

Оценка уровня прибыли и рентабельности предприятия является одним из условий оценки эффективности всей его финансово-хозяйственной деятельности. Только положительный финансовый результат имеет место для стабильного функционирования предприятия в условиях рыночных отношений.

Величина и уровень прибыли предприятий – источник формирования их финансовых ресурсов, следовательно, фактором, влияющим на уровень платежеспособности и финансовой устойчивости таких организаций.

Прибыль является основанием для инвестиций, которые организация может направить, как на расширение своей деятельности, так и на увеличение оборотных активов.

Чрезвычайными доходами считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов [12].

Процесс формирования и использования финансовых результатов связан с выявлением конечного финансового результата хозяйственной деятельности организации (на счете 99 «Прибыли и убытки»).

Конечный финансовый результат складывается из прибыли (убытка) от продажи продукции, работ, услуг и доходов за вычетом расходов, полученных по разным операциям хозяйственной деятельности. Конечный финансовый результат учитывается в течение года нарастающим итогом.

Финансовые результаты деятельности организации отражаются в отчете о финансовых результатах, он включается в состав годовой



бухгалтерской отчетности, положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Различные стороны производственной, сбытовой, снабженческой и финансовой деятельности предприятия получают денежную оценку в системе показателей финансовых результатов, которые характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования.

Распределительная функция проявляется в использовании прибыли в качестве финансового рычага распределения между производственной и непроизводственной сферами, а также для перераспределения прибавочного продукта между предприятием, государством, отраслью, работниками. Основными их них являются показатели прибыли, которая в условиях рыночных отношений составляет основу экономического развития предприятия [19].

Рост прибыли создает финансовую базу для финансирования расширенного производства, повышения собственных финансовых ресурсов предприятия, формирование резервного капитала, также прибыль служит источником формирования доходов бюджета.

Для управления прибылью проводится объективный анализ формирования, распределения и использования прибыли, которая поможет выявить резервы ее роста.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг [6].

Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров.

Прибыль от продажи продукции (работ, услуг) определяют как разницу между выручкой от продажи продукции (работ, услуг) в действующих ценах без налога на добавленную стоимость и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и затратами на ее производство и продажу.

Базовая функция бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности в системе управления организацией – функция информационная, она заключается в том, что бухгалтерский учет на основе регистрации, систематизации и обобщения данных о совершенных хозяйственных операциях обеспечивает пользователей информацией об активах, обязательствах организации, источниках финансирования ее деятельности, доходах, расходах и иных объектах [15].

Финансовый результат – обобщающий показатель анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определенных стадиях (этапах) его формирования. Финансовый результат (чистая прибыль) от деятельности формируется как разность между доходами и расходами от производственной, финансовой и инвестиционной деятельности [16].

Показатели рентабельности отражают эффективность работы предприятия в целом, доходность различных направлений деятельности (производственной, предпринимательской, инвестиционной), окупаемость затрат, экономический смысл – получение прибыли на каждый рубль вложенных средств.

Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности исчисляется как разница между доходами (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и расходами от этих видов деятельности.

Таким образом, бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации.

## 1.2 Нормативное регулирование учета финансовых результатов

В Российской Федерации утвержден обширный перечень нормативных актов, влияющих на учет и состав финансовых результатов. Степень их значимости с точки зрения их влияния на организацию учета финансовых результатов определяется уровнем соответствующего документа.

Существуют различные нормативно-правовые акты, которые регулируют учет финансовых результатов в нашей стране.

Налоговый кодекс Российской Федерации – утверждает требования принятия расходов и доходов предприятия для налогообложения, образование налогооблагаемой базы и расчет результата налога на прибыль. Налоговый кодекс Российской Федерации «Налог на прибыль организации», устанавливает плательщиков налога, объект налогообложения (прибыль организации), порядок исчисления налогооблагаемой базы и сроки уплаты налога. Финансовый результат деятельности предприятия представляет собой основу для налогообложения [2].

Гражданский кодекс Российской Федерации – определяет порядок осуществления операций, в результате которых формируются доходы и расходы юридического лица, он регулирует правоотношения, возникающие в процессе хозяйственной и иной деятельности, основанные на праве хозяйственной собственности, договорных, имущественных и иных обязательствах участников правоотношений [1].

Поскольку бухгалтерский учет финансовых результатов отражает хозяйственную деятельность организации, то он базируется на нормах Гражданского кодекса Российской Федерации, который регулирует права собственности, заключение сделок и договоров, возникновение обязательств, их исполнение. Все это достоверно и полно должен отражать бухгалтерский учет.

Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ утверждает правила, которые обязательно используются для

организации учета в организации. Он регулирует основные положения бухгалтерского учета в Российской Федерации: 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, поведение инвентаризации, оценку имущества и обязательств, состав бухгалтерской отчетности, адреса и сроки ее представления, порядок хранения документов [3].

Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ, определяет правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Виды аудиторских услуг, в том числе перечень сопутствующих аудиту услуг, устанавливаются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению устанавливает требования отражения расходов и доходов по основному и косвенному виду деятельности, то есть по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», отражение и формирование в учете финансовых результатов за отчетный год и предыдущих периодов по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и 99 «Прибыли и убытки» [4].

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации – раскрывает понимание доходов организации, требования к доходам предприятия, требования принятия доходов по прочим видам деятельности, требования принятия доходов по основному виду деятельности, порядок отображения доходов в бухгалтерской финансовой отчетности [6].

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации»,

(ПБУ10/99), утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации – раскрывает определение расходов предприятия, требования к утверждению расходов предприятия, требования для признания расходов по прочим видам деятельности и обычным видам деятельности, порядок отражения отображения расходов в бухгалтерской финансовой отчетности, а также определяет, что относится к расходам организации, виды расходов, порядок их признания и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), и Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) – определяют доходами увеличение, а расходами – уменьшение экономических выгод вследствие выбытия или поступления активов, возникновения и покрытия обязательств, которые приводят к изменению капитала, и определяет, что относится к доходам организации, виды доходов, порядок их признания и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Положение по бухгалтерскому учету «Налог на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное приказом Министерства финансов – утверждает правильность отображения налога на прибыль в отчетности, определяет правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль для организаций, признаваемых налогоплательщиками данного вида налога. Определена взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), и налоговой базы по налогу на прибыль, рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Положение предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного налога либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов.

Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность

организаций» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Министерства финансов – главный отчет, где отображаются доходы и расходы и формируется конечный финансовый результат, то есть чистая прибыль [7].

Положение определяет порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, независимо от их организационно-правовой формы (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений), а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации дает основные определения и понятия связанные с бухгалтерским учетом и отчетностью:

- дается понятие бухгалтерского учета, его объектов, задач,
- отмечаются требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета,
- порядок документирования хозяйственных операций и ведения регистров бухгалтерского учета,
- устанавливаются основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности, правила оценки статей отчетности,
- регламентирован порядок представления отчетности: куда представлять, состав форм, входящих в отчетность, сроки представления отчетности.

В составе собственного капитала организации учитываются уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы.

Бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат (прибыль или убыток), выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятым

нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

В случае реализации и прочего выбытия имущества организации (основных средств, запасов, ценных бумаг) убыток или доход по этим операциям относится на финансовые результаты у коммерческой организации или увеличение расходов (доходов) у некоммерческой организации.

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения [8].

Отчет о финансовых результатах одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты [7].

В отчете о финансовых результатах отражается величина балансовой прибыли или убытка и отдельные слагаемые этого показателя:

- прибыль/убыток от продаж,
- прочие доходы и расходы.

Отчет о финансовых результатах является источником для анализа показателей рентабельности предприятия, рентабельности реализованной продукции, рентабельности производства продукции, а также для определения величины чистой прибыли.

Таким образом, формирование информации о финансовых результатах и распределении прибыли регламентируется нормативными актами, в этих документах устанавливаются принципы, правила и способы ведения бухгалтерского учета финансовых результатов организации.

## **2 Организация бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности**

### **2.1 Формирование и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации**

Под управлением финансовыми результатами организации понимают комплекс мероприятий по управлению кредитно-денежными отношениями организации, реализуемых в определенном порядке ответственной структурой для решения взаимосвязанных задач восстановления, укрепления и расширения финансов.

Формирование финансовых результатов представляет собой процесс образования прибыли (убытков), который осуществляется в целях определения итогов финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период времени.

Рассмотрим формирование и отражение финансовых результатов в бухгалтерской отчетности организации на примере общества с ограниченной ответственностью «Вояж» (ООО «Вояж») действующего на основании устава (Приложение А).

Чистая прибыль (убыток) предприятия складывается из прибыли (убытка) от реализации, причитающихся к получению процентов за вычетом подлежащих к уплате, прочих доходов за вычетом прочих расходов [17].

Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разность между выручкой от реализации продуктов, работ и услуг, выполненных собственными силами (по ценам, установленным в договоре, без налога на добавленную стоимость) и затратами на их производство [10].

Непосредственно после завершения процесса формирования финансовых результатов начинается процесс распределения прибыли.

Распределение прибыли – это направление прибыли в бюджет и по



статьям использования на предприятии. Законодательно распределение прибыли регулируется в той ее части, которая поступает в бюджеты разных уровней в виде налогов и других обязательных платежей.

Определение направлений расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, структуры статей ее использования находится в компетенции предприятия.

Принципы распределения прибыли можно сформулировать следующим образом:

- прибыль, получаемая предприятием в результате производственно-хозяйственной и финансовой деятельности, распределяется между государством и предприятием как хозяйствующим субъектом,

- прибыль для государства поступает в соответствующие бюджеты в виде налогов и сборов, ставки которых не могут быть произвольно изменены, состав и ставки налогов, порядок их исчисления и взносов в бюджет устанавливаются законодательством Российской Федерации,

- величина прибыли предприятия, оставшейся в его распоряжении после уплаты налогов, не должна снижать его заинтересованности в росте объема производства и улучшении результатов производственно-хозяйственной и финансовой деятельности,

- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, в первую очередь направляется на накопление, обеспечивающее его дальнейшее развитие, и только в остальной части – на потребление [18].

В соответствии с уставом предприятия могут составлять сметы расходов, финансируемых из прибыли, либо образовывать фонды специального назначения: фонды накопления (фонд развития производства или фонд производственного и научно-технического развития, фонд социального развития) и фонды потребления (фонд материального поощрения) [23].

Направлениями целевого использования средств фондов накопления, образуемых за счет чистой прибыли организации являются:

- финансирование затрат по техническому перевооружению и реконструкции строительного производства,
- строительство новых объектов собственной производственной базы,
- финансирование затрат по освоению производства новой, конверсионной продукции,
- внедрение новых прогрессивных технологий строительного производства,
- проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и проектно-изыскательских работ,
- финансирование прироста собственных оборотных средств, а также возмещение их недостатка,
- создание и развитие подсобных производств и хозяйств, – погашение убытков от гибели, порчи основных средств в результате стихийных бедствий, и погашение убытков прошлых лет, если эти убытки не покрываются за счет средств резервных фондов [20].

Процесс формирования и распределения прибыли (выявления и покрытия убытков) контролируется и анализируется налоговой инспекцией, вышестоящей организацией, руководителем и главным бухгалтером, а также работниками финансового и планового отделов [22].

Движение средств фондов потребления контролируется профсоюзным комитетом и трудовым коллективом организации.

По результатам контроля и анализа формирование и распределение финансовых результатов регулярно подвергается управляющим и корректирующим воздействиям, то есть является объектом управления.

Отчет о финансовых результатах – форма бухгалтерской отчетности Российской Федерации, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Показатели отчета о финансовых результатах дополняют отраженную в

бухгалтерском балансе информацию, в который включается размер доходов и понесенных расходов, наличие прибыли или убытков.

Заполняется отчет о финансовых результатах на основании данных по бухгалтерским счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» [4].

Согласно положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), и положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), все доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы (расходы) от обычных видов деятельности,
- прочие доходы (расходы).

Какие именно доходы и расходы отнести к основным видам деятельности, а какие к прочим, решают организации, и закрепляют принципы классификации в учетной политике.

При заполнении отчета о финансовых результатах показатели доходов и расходов не зачитываются между собой, а отражаются развернуто.

Отчет о финансовых результатах формируется в целом по организации вне зависимости от применяемых режимов налогообложения и наличия обособленных подразделений [11].

В отчет о финансовых результатах включаются показатели за отчетный и предыдущий годы. Если данные за два этих года оказались несопоставимы, то согласно Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), их корректируют и приводят в сопоставимый вид.

Финансовый результат отражает эффективность деятельности организации за определенный период времени, который отображается в отчете о финансовых результатах.

Таким образом, отчет о финансовых результатах является информационной базой для проведения финансового анализа хозяйственной деятельности, и выявления прибыли или убытка организации.

## **2.2 Специфика бухгалтерского учета финансовых результатов от обычных видов деятельности**

Финансовые результаты деятельности организации – это итоговое значение деятельности юридического лица, которое выражается в денежном эквиваленте.

Финансовый результат отражается в поступлениях и затратах юридического лица. Прибыль – это остаток, полученный после вычитания из полученной выручки понесенных трат. При этом не стоит делать равенство между доходами и прибылью. Доход – совокупность всех полученных фирмой финансов в результате производственной и торговой деятельности без учета затрат. Максимальная прибыль предполагает сокращение производственных трат. Если траты выше размера полученных финансов, прибыль фирмы опускается в отрицательное значение, это значит, что финансово-экономические результаты тоже отрицательные.

В бухгалтерском учете для отражения проводок, описывающих формирование финансового результата за период, используется счет 90 «Продажи» с субсчетами для отдельного отражения:

- выручки,
- себестоимости реализованной продукции или услуг,
- налога на добавленную стоимость,
- акцизов,
- прибыли или убытка [25].

На данном счете отражается выручка, полученная от основной деятельности компании (виды деятельности, относимые к обычным, прописаны в уставе организации), выручка от прочей деятельности отражается на счете 91 «Прочие доходы и расходы». На счет 90 «Продажи» по кредиту относится выручка, а по дебету – все расходы, относящиеся к себестоимости, а также налог на добавленную стоимость и акцизы. Если в конце периода сальдо счета 90 «Продажи» кредитовое (выручка превысила

затраты), то компания признает прибыль в данном отчетном периоде. Если же сальдо счета дебетовое, то финансовым результатом деятельности компании за отчетный период является убыток.

Бухгалтерский счет 90 «Продажи» является синтетическим, активно-пассивным, в зависимости от применяемого в конкретной ситуации субсчета. Сальдо (остаток) на начало и конец периода он не имеет, в балансе не отражается.

Основным предназначением счета 90 «Продажи» является определение финансового (промежуточного) результата от работы предприятия за текущий период. Рассчитанная сумма переносится для формирования общего показателя прибыльности или убытка работы [4].

Счет 90 «Продажи» полностью закрывается только в процессе реформации баланса, в конце каждого календарного года. По дебету счета отражаются все затраты, по кредиту – полученные доходы (выручка от продаж).

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

Для учета доходов и затрат, которые не имеют отношения к основной деятельности предприятия, используют счет 91 «Прочие доходы и расходы». К нему относят суммы начисленных процентов по договорам займа, штрафы или неустойки, уплаченные контрагентами, доходы от аренды имущества.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открывают субсчета:

- 91-1 – Прочие доходы,
- 91-2 – Прочие расходы,

– 91-9 – Сальдо доходов и расходов.

Одновременно с признанием выручки необходимо признать соответствующие расходы – себестоимость того товара или услуги, которые были реализованы покупателю, признать в данном отчетном периоде понесенные на производство товара или услуги затраты [21].

Для определения доходной части от прочих видов деятельности используют счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы»:

– начислена выручка от продажи активов

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»,

– отражен доход от имущества, полученного на безвозмездной основе

Дебет 98 «Доходы будущих периодов»

Кредит 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы».

Для отражения расходных операций от прочих видов деятельности используют счет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»:

– списана остаточная стоимость основных средств, предназначенных для продажи

Дебет 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 01-2 «Основные средства», субсчет «Прочие производственные основные средства»,

– списана себестоимость материалов, предназначенных для продажи

Дебет 91-2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»

Кредит 10 «Материалы».

Каждый месяц счет 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» обнуляют, то есть закрывают. Превышение оборота, кредитового или дебетового, относят на счет 99 «Прибыли и убытки», для этого показатели доходов и расходов за отчетный месяц сравнивают, определяя промежуточный финансовый результат [24].

Счет 99 «Прибыли и убытки» в бухгалтерском учете – это регистр для накопления информации о доходах и расходах компании с целью дальнейшего формирования конечного финансового результата по итогам календарного года.

Финансовый результат по итогам года представляет собой разницу между общей суммой всех доходов и расходов.

Для его определения используют обобщенные данные счета 99 «Прибыли и убытки», на котором аккумулируется вся информация об итогах деятельности предприятия:

– отражено начисление прибыли от реализации товаров или услуг

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

Кредит 99 «Прибыли и убытки»,

– отражен убыток от деятельности за период

Дебет 99 «Прибыли и убытки»

Кредит 90-9 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж».

Для определения финансового результата предприятия от продаж из суммы ее валового дохода вычитается величина издержек обращения, относящаяся к проданным товарам. По действующим нормативным документам объем продаж в бухгалтерском учете и отчетности определяется по моменту отпуска или отгрузки продукции, товаров, работ и услуг [17].

Если учетной политикой предприятия для целей налогообложения по налогу на прибыль исчисление объема продаж определяется «кассовым» методом, ориентированным на сумму выручки, поступившей на счета денежных средств, то отчетный финансовый результат предприятия от продаж для налогообложения регулируется до уровня, определяемого оплаченным объемом продаж.

Таким образом, учет финансовых результатов и их анализ необходим для тактического и стратегического планирования, в зависимости от полученных результатов разрабатываются меры, которые позволяют увеличить уровень прибыли.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В условиях рыночной экономики основа экономического развития прибыль, важнейший показатель эффективности работы предприятия, источники его жизнедеятельности.

В современной России проблема правильности учета и распределения прибыли становится наиболее актуальной. Учет, прогнозирование и планирование финансового результата предприятия необходимо на любой стадии производства.

Задача предприятия – правильно распределить использование ресурсов в производстве. Хозяйственные операции сопровождаются образованием и расходованием денежных средств, соотношение доходов и расходов предприятия определяют его финансовое состояние.

Оценка финансовых результатов предприятия и постоянный мониторинг их состояния необходимые требования для принятия взвешенных управленческих решений.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

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

Финансовый результат по обычным видам деятельности (как прибыль, так и убыток) – это разница между доходами от продажи и расходами, которые относятся к изготовлению и продажам. Он отражает эффективность деятельности организации за определенный период времени, который отражается в отчете о финансовых результатах, который, в свою



очередь, является информационной базой для проведения финансового анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Формирование положительного финансового результата, является основной целью деятельности любой коммерческой организации и предприятия, в том числе и предприятий, занимающихся оптово-розничной торговлей.

Конечный финансовый результат складывается из прибыли (убытка) от продажи продукции, работ, услуг и доходов за вычетом расходов, полученных по разным операциям хозяйственной деятельности. Конечный финансовый результат учитывается в течение года нарастающим итогом.

Отчет о финансовых результатах – форма бухгалтерской отчетности Российской Федерации, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

Показатели отчета о финансовых результатах дополняют отраженную в бухгалтерском балансе информацию, в который включается размер доходов и понесенных расходов, наличие прибыли или убытков.

Заполняется отчет о финансовых результатах на основании данных по бухгалтерским счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

Для определения финансового результата предприятия от продаж из суммы ее валового дохода вычитается величина издержек обращения, относящаяся к проданным товарам и списанная с кредита счета 44 «Расходы на продажу» на дебет счета 90 «Продажи».

Чистая прибыль (убыток) предприятия складывается из прибыли (убытка) от реализации, причитающихся к получению процентов за вычетом подлежащих к уплате, прочих доходов за вычетом прочих расходов. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разность между выручкой от реализации продуктов, работ и услуг,

выполненных собственными силами (по ценам, установленным в договоре, без налога на добавленную стоимость) и затратами на их производство. Непосредственно после завершения процесса формирования финансовых результатов начинается процесс распределения прибыли.

Процесс формирования и распределения прибыли (выявления и покрытия убытков) контролируется и анализируется налоговой инспекцией, вышестоящей организацией, руководителем и главным бухгалтером, а также работниками финансового и планового отделов. Кроме того, движение средств фондов потребления контролируется профсоюзным комитетом и трудовым коллективом организации. По результатам контроля и анализа формирование и распределение финансовых результатов регулярно подвергается управляющим и корректирующим воздействиям, то есть является объектом управления.

В бухгалтерском учете для отражения проводок, описывающих формирование финансового результата за период, используется счет 90 «Продажи».

Бухгалтерский счет 90 «Продажи» является синтетическим, активно-пассивным, в зависимости от применяемого в конкретной ситуации субсчета. Сальдо (остаток) на начало и конец периода он не имеет, в балансе не отражается. Основным предназначением данного счета является определение финансового (промежуточного) результата от работы предприятия за текущий период. Рассчитанная сумма переносится для формирования общего показателя прибыльности или убытка работы.

По действующим нормативным документам объем продаж в бухгалтерском учете и отчетности определяется по моменту отпуска или отгрузки продукции, товаров, работ и услуг.

Таким образом, прибыль составляет конечный финансовый результат, который характеризует производственно-хозяйственную деятельность всей организации, на основе бухгалтерского учета финансовых результатов, анализа прибыли и рентабельности.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием) от 12.12.1993 [Электронный ресурс] (в ред. от 14.03.2020 № 1 - ФКЗ) – <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 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>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/11) от 02.02.2011 № 11н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

6 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>.

7 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>.

8 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>

9 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>

10 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>

11 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.

12 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

13 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 581 с. – DOI 10.12737/1032771. – ISBN 978-5-16-015446-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/1233655>

14 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>

15 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 438 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12214-5. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. –

URL: <https://urait.ru/bcode/468842>

15 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

16 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с. – ISBN 978-5-534-12141-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476250>

17 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 358 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03353-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468674>

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 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – ISBN 978-5-534-13850-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469416>

20 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>

21 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Кеворкова Ж.А., Мельникова Л.А., Домбровская Е.Н., Лесина Т.В. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – ISBN 978-5-406-02119-4. – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

22 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

23 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, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471152>

24 Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией О. Л. Островской. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-12918-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/448552>

25 Пашенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для вузов / Т. В. Пашенко. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 179 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14201-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468064>