

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, аудита и
автоматизированной обработки данных

КУРСОВАЯ РАБОТА
ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И
РАСХОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Работу выполнила



Анна Дмитриевна Шайкина

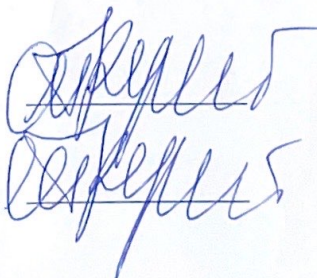
Направление подготовки

38.03.01 «Экономика» курс 2

Направленность(профиль)

Финансы и кредит

Научный руководитель
канд. экон. наук, доц.



Р.А. Тхагапсо

Нормоконтролер
канд. экон. наук, доц.

Р.А.Тхагапсо

Краснодар 2022

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)
Экономический факультет
Кафедра бухгалтерского учета, аудита и
автоматизированной обработки данных

КУРСОВАЯ РАБОТА
ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И
РАСХОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Работу выполнила	_____	Анна Дмитриевна Шайкина
Направление подготовки	_____	38.03.01 «Экономика» курс 2
Направленность(профиль)	_____	Финансы и кредит
Научный руководитель канд. экон. наук, доц.	_____	Р.А. Тхагапсо
Нормоконтролер канд. экон. наук, доц.	_____	Р.А.Тхагапсо

Краснодар 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1 Теоретические аспекты доходов и расходов экономического субъекта	5
1.1 Понятие и сущность доходов и расходов экономического субъекта	5
1.2 Доходы и расходы как факторы финансового результата	8
1.3 Отражение информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности	14
2 Практическая часть	23
Заключение	35
Список использованных источников	39
Приложения	43

ВВЕДЕНИЕ

Предприятие создается для организации предпринимательской деятельности, экономической целью которой является удовлетворение общественных потребностей и получение прибыли. Предпринимательская деятельность включает в себя: производство и продажу продукции, выполнение работ и оказание услуг, операции на фондовом рынке. Предприятие может осуществлять любой вид деятельности или все виды деятельности одновременно.

Возрастание роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности — это все критерии развития предпринимательства.

Актуальность темы заключается в том, чтобы получить своевременную и достоверную информацию о ведении учета доходов и расходов на предприятии, позволяющего анализировать данные полученные о доходах и расходах. В процессе воплощения предпринимательской работы предприятию получает прибыль и несет затраты, которые нужно вовремя и подлинно отображать в бухгалтерском учете в согласовании с действующим законодательством РФ.

Информация, которая предоставляется бухгалтерским учетом, помогает предотвратить негативные последствия, которые появляются в ходе ведения хозяйственной деятельности, в управление предприятием, а так же контролирует состояние всех активов, капиталов и обязательств хозяйствующего субъекта.

Показатели доходов и расходов предприятия необходимы не только для управления деятельностью компании, но и для расчета ее налогооблагаемой базы. Данные показатели подвергаются мониторингу со стороны контролирующих органов, деятельность которых регламентирована Налоговым Кодексом России и Административным Кодексом России. В

случае нарушения правил учета доходов и расходов ответственные лица компании привлекаются к ответственности.

Превышение доходов над расходами образует прибыль, в случае превышения расходов над доходами образуется убыток.

Цель заключается в изучении современной системы учета и аудита доходов и расходов.

В соответствии с поставленной целью были сформулированы следующие задачи:

- раскрыть понятия и сущность доходов и расходов;
- изучить влияние доходов и расходов предприятия на финансовый результат;
- рассмотреть отражение информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности;

В качестве *объекта* курсовой работы обозначена сущность понятий доходы и расходы.

Предмет исследования курсовой работы заключается в определении сущности доходов и расходов, проявления их через финансовый результат и отражения в бухгалтерской отчетности.

Методологическая база исследования были использованы такие методы общенаучного исследования как анализ, логический подход к оценке экономических явлений, сравнение изучаемых показателей.

Структура курсовой работы состоит из содержания, введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

1 Теоретические аспекты доходов и расходов экономического субъекта

1.1 Понятие и сущность доходов и расходов экономического субъекта

Доходы и расходы являются неотъемлемой частью любого предприятия, а для бухгалтерского учета, — они являются основными элементами, формирующими финансовый результат. В соответствии со ст.5—ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], доходы и расходы являются объектом бухгалтерского учета экономических субъектов.

Если при сравнении сумм доходов и расходов, доходы превышают, то это обращает наше внимание на прирост активов предприятия или, другими словами, показывает увеличение прибыли в организации. Если же расходы превышают, то это указывает на предкризисное состояние организации, или другими словами, на выявление убытков в предприятии. От эффективного управления напрямую зависит себестоимость произведенной продукции и цена оказываемых услуг. Для того чтобы определить эффективное управление предприятия, рассматривая финансовый результат, в виде прибыли или убытков, который показывает увеличение или уменьшение собственного капитала организации, тем самым и указывая на необходимость эффективного управления. Это и обуславливает важность учета доходов и расходов организации, как одних из элементов бухгалтерского учета.

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 9/99 «Доходы организации» [4] и 10/99 «Расходы организации» [5], — относятся к нормативно—правовым документам, которые регулируют основные правила и процедуры формирования информации о доходах и расходах организации.

Рассмотрим ПБУ 9/99 – увеличение экономических выгод, происходящее в результате погашения обязательств и (или) поступления активов (денежных средств, иного имущества), приводящее к увеличению

капитала данного предприятия, за исключением вкладов участников (собственников имущества)— признаются доходами организации [4]. С ПБУ 10/99 происходит обратная ситуация – уменьшение экономических выгод, происходящее в результате возникновения обязательств и выбытия активов, приводящее к уменьшению капитала предприятия — признается расходами организации. При этом уменьшение вкладов по решению участников организации, которые относятся к собственникам имущества, является исключением.

Доходы и расходы классифицируются по нескольким видам, в зависимости от разных факторов, таких как характер и направленность организации, или от условий получения и осуществления доходов и расходов. Группы, на которые их условно можно разделяются, это: 1)доходы и расходы по обычным видам деятельности; 2)прочие доходы и расходы. Данная группировка наилучшим образом позволяет определить финансовый результат от обычных видов деятельности и от прочей деятельности с позиции бухгалтерского учета, что приводит к более точным данным.

Рассмотрим немного подробнее доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Доходы от обычных видов деятельности следует рассматривать как основной, определяющий вид доходов предприятия, который при нормальных условиях деятельности имеет наибольший удельный вес в общей величине доходов. Поступления, связанные с выполнением работ или оказанием услуг, выручка от продаж, считаются доходами от обычных видов деятельности.

Но бывают ситуации, когда получаемые доходы не относятся к основной деятельности предприятия, в таком случае их следует относить к прочим доходам организации. Есть несколько критериев для признания выручки в бухгалтерском учете, согласно п.12 ПБУ 9/99, к ним относятся:

1. Организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

2. Сумма выручки может быть определена;
3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
4. Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
5. Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены [5].

В случае, когда сумма выручки, за продажу продукции, оказание услуг и выполнение работ, не может быть определена четко, она принимается к учету в размере издержек по изготовлению данной продукции, выполнению работ, оказанию услуг, которые будут возмещены организации в дальнейшем.

Рассмотри расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Изготовление и продажа продукции, оказание услуг, приобретение и продажа товаров, выполнение работ – все это относится к расходам по обычным видам деятельности. Но так же есть ситуации, когда расходы не относятся к основным видам деятельности предприятия, в таком случае, эти расходы необходимо записывать к прочим расходам организации. Так же в бухгалтерском учете к расходам по обычным видам деятельности относят: возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных активов, которое осуществляется в виде амортизационных отчислений.

Есть несколько критериев в бухгалтерском учете, для отнесения расходов к прочим. Расходы должны соответствовать следующим условиям: расходы осуществляются в соответствии с конкретным договором и требованиями законодательных и нормативных актов; сумма расходов может быть определена в денежном эквиваленте [15].

Если данные условия не соблюдены, то у организации образуется дебиторская задолженность. Расход на основе амортизационных отчислений, так же в учет берется, каким способом осуществляется начисление

амортизации — считается амортизацией. Одним из важных моментов при учете расходов, является отнесение их к конкретному учетному периоду, если не относить их какому—либо периоду, то расходы не будут признанными. Расходы будут признаны в том случае, если период будет совпадать с отчетным периодом, когда они были произведены, при этом, время фактической выплаты денежных средств не имеет значения [17].

Стабильность и регулярность поступления денежных средств от осуществления различных видов деятельности, а также экономических затрат при наибольшей экономической эффективности – обеспечивает механизм управления доходами и расходами, который для каждого предприятия индивидуальный. Особо важное значение приобретает при оптимизации доходов и расходов, как одних из основных элементов бухгалтерского учета экономических субъектов [18].

Таким образом, показатели доходов и расходов организации показывают степень ее финансовой стабильности и надежности.

1.2 Доходы и расходы как факторы финансового результата

В процессе развития рыночных отношений потребовало дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета финансово—хозяйственной деятельности организации, процесса формирования финансовых результатов и их отражения в бухгалтерской отчетности, использование Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Все более актуальными становятся вопросы, связанные с бухгалтерским учетом доходов, расходов и финансовых результатов организаций. Бухгалтерская отчетность, по которой определяются и анализируются доходы, расходы и финансовые результаты предприятий, составляется в конце каждого отчетного периода. Обеспечение информацией о результатах деятельности хозяйствующих субъектов за любой период времени — основная функция бухгалтерского учета.

В процессе определения финансовых результатов к ключевым элементам относят: доходы, расходы, критерии их признания для включения в финансовую отчетность. Финансовый результат как разница между доходами и расходами организации за определенный период, такое определение дает действующая нормативная база по бухгалтерскому учету. Ранее было сказано, что превышение доходов над расходами образует прибыль, а расходов над доходами — убыток. Тем самым, порядок признания дохода и определения момента его возникновения и оценка, является важным аспектом для определения финансового результата. Данные аспекты стоит учитывать в связи с тем, что он тесно связана с формированием финансовых результатов предприятий. Вопрос признания суммы признанного дохода в различных стандартах бухгалтерского учета решается по—разному [14]. Метод признания дохода, вид дохода, в соответствии с принятыми в учете классификациями, способ определения дохода – данные показатели влияют на отражение дохода в бухгалтерском учете. В учетной политике коммерческой организации закрепляется методология формирования финансового результата. В бухгалтерском учете использует узкая бухгалтерская концепция, согласно которой доходы соотносятся с расходами. Прибыль может отражаться в различных видах учета. Одним из видов учета является динамический учет. Его сущность заключается в том, что он позволяет выявить финансовый результат организации. В данной концепции, в соответствии с динамической балансовой теорией, динамическая прибыль представляет собой результат превышения доходов над расходами, а убыток – связан с неэффективной работой коммерческой организацией. Если рассматривать статистическую балансовую теорию, то прибыль – результат процессов, связанных с использованием собственности коммерческих предприятий. Исходя из данной теории, можно сказать, что прибыль — эффективное использование собственности, убыток – неэффективное. Источником существования коммерческих организаций служит доход. Без прибыли нет предприятия,

прибыль – это доход. Важнейшим фактором финансового результата, составляющего основу увеличения прибыли и соответственно капитала собственника является доход.

Возникновение прибыли определяется несколькими факторами: спецификой предприятия, кругом его операций и действующей системой учета. Соотношение доходов и расходов организации, имеет весомое влияние на формирование всех финансовых показателей организации, в том числе и прибыль. Доходы и расходы непосредственно связаны с хозяйственной жизнью предприятия, так как в процессе реализации своей деятельности оно как несет затраты, так и получает доходы. Приток активов и (или) уменьшение пассивов характерен для доходов. Доходы увеличивают прибыль и, соответственно, капитал собственника в той части, которая образовалась за счет прибыли, оставшиеся в распоряжении собственника и преданной экономическому объекту для расширения и решения социальных проблем, но никак не посредством взносов владельцев имущества.

Ранее упоминалось что, в учетной политики коммерческой организации закреплены методы отображения доходов и расходов и именно от закрепленного метода зависит величина доходов и расходов предприятия. Бриттон Э. и Ватерстон К. отмечают: «... практическая реализация бухгалтерского учета зависит от принятой учетной политики. Если учетная политика меняется, то меняются и отчет о прибылях и убытках, и баланс хозяйствующей единицы» [13, с. 79]. Элементы учетной политики могут существенно различаться в коммерческих организациях, что приводит к различиям в формировании доходов и расходов. Все это приводит к возможностям значительного варьирования величины финансовых результатов. Так, Альфред М. Кинг говорит о том, что «Прибыль как результирующее значение (полученное после вычитания всех издержек из общего объема доходов) может варьироваться в зависимости от того, кто ведет отчетность. Для большинства компаний чистая прибыль составляет 3—4% от дохода, «истинная» чистая прибыль могла бы быть либо удвоена, либо

вообще сведена к нулю, в зависимости от того, кто составлял отчетные документы» [16, с. 20].

FASB, под доходом они понимают результат «продолжающихся главных, или основных, операций предприятия», чтобы разграничить доходы и внереализационные прибыли, которые трактуются как «увеличение собственного капитала (чистых активов) в результате второстепенных или случайных операций» [20, с.234–235]. Э.С. Хендриксен и М.Ф. Ван различают деятельность фирм, создающую ценность, и их возникновение в виде дара или в случае непредвиденной удачи и считают, что «поступления от всех видов деятельности, основных или вспомогательных, увеличивающие благосостояние фирмы, должны относиться к одной категории — доходам» [20, с.234].

Стоимостью использованных или потребленных товаров и услуг, как правило, определяются расходы. Когда понесенные расходы превышают сумму полученных доходов, возникают убытки. Так же убытки могут возникать при: отсутствии доходов; выбытии основных средств, материалов; снижении объема продаж; отставании роста продажных цен от роста закупочных. Неотъемлемым моментом процесса формирования финансовых результатов любой организации является измерение доходов и расходов. Доход «лучше всего измеряется ценой обмена продукции или услуг предприятия. Эта цена представляет собой, денежный эквивалент. Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав [3] или текущую дисконтированную стоимость прав на деньги, которые должны быть окончательно получены в результате операции. Во многих случаях эта величина представляет собой просто цену, установленную договором» [20, с.235]. Согласно ARS применяется следующее общее правило признания доходов: «Доходы должны быть определены в периоде, в котором были завершены основные экономические виды деятельности, необходимые для создания и

распределения товаров и услуг, при условии, что имеются объективные показатели результатов этих видов деятельности. Эти два условия — завершение основной экономической деятельности и объективность показателя — выполняются на различных этапах деятельности и в различных ситуациях, иногда в самый последний момент — момент доставки продукции или предоставления услуги, а иногда — ранее» [20, с.237]. Согласно концепции критического события доход признается, как только в достаточной степени разрешена неопределенность, т.е. принято наиболее критическое решение или когда выполнена наиболее трудная задача. Концепция реализации дает следующее определение реализации, как отражение дохода, когда произошел обмен или выбытие продукта. Хендриксен Э.С. и Ван Бреда М.Ф. под реализацией понимают отражение дохода, в ситуации, когда произошли обмен или выбытие продукта [20]. В бухгалтерском учете существуют два основных метода при признании дохода: Кассовый метод и Метод начислений.

Метод признания дохода, вида дохода в соответствии с принятыми в учете классификации, способы определения дохода, — от данных факторов зависит отражение дохода в бухгалтерском учете. Кассовый метод признания дохода предполагает обязательное выполнение условий: доход заработан, и право на продукцию, товары, услуги перешло к покупателю или пользователю; покупатель продукции или пользователь услугами возместил стоимость продукции, работ, услуг денежными средствами или товарным эквивалентом, которые поступили в кассу, на денежные счета в банке или складированы, или доход признан в погашение кредиторской задолженности организации — получателя дохода.

При методе начислений, который также называют правовым методом признания доходов, достаточно одного свершившегося факта: право собственности на продукцию, товаров, услуги перешло к покупателю, и он принял обязательство погасить образовавшуюся в результате сделки дебиторскую задолженность в установленном договором срок. Прибыль

выводится из определений доходов и расходов. Данные факторы являются важными элементами при оценке финансового положения предприятия, то данные трудности нельзя опускать. Вследствие этого, компании умело пользуются трактовкой понятия дохода, завышая показатели прибыли. Аналогично они находят «лазейка» в учетных стандартах, которые позволяют избежать отражения в отчетности некоторых статей расходов. FASB в своем подходе требует тщательного разграничения притоков активов, не приводящих к увеличению доходов и не приводящие к таковым. Возникновение дохода не всегда связано с увеличением активов, уменьшение кредиторской задолженности. Формирование актива, дебиторской задолженности, в крайнем случае, служит реализацией. Вместе с тем, есть случаи, когда образование дебиторской задолженности еще не означает реализацию. Счет доходов имеет кредитовое сальдо и закрывается в конце каждого отчетного периода счетом нераспределенной прибыли, как правило, через суммирующий счет доходов и расходов. Следовательно, доходы действительно увеличивают акционерный капитал. Тем не менее, у этого подхода есть единственное преимущество, заключается оно в том, что связывает доход двойной записью. Доход, лучше всего измеряется ценой обмена продукции или услуг предприятия. Эта цена представляет собой денежный эквивалент или текущую дисконтированную стоимость прав на деньги, которые должны быть окончательно получены в результате операции. Эта величина, во многих случаях, представляет собой просто цену, установленную договором. Кроме тех случаев, когда предусмотрена отсрочка окончательного расчета необходимо сделать соответствующую скидку. Определение доходов должно происходить в том периоде, когда были завершены основные экономические виды деятельности, необходимые для создания и распределения товаров и услуг, но при этом должны быть соблюдены условия, что имеются объективные показатели результатов этих видов деятельности. К условиям относятся: завершение основной экономической деятельности и объективность показателя, выполняться эти

условия могут на различных этапах деятельности и в различных ситуациях, иногда в самый последний момент – момент доставки продукции или предоставления услуг, а иногда — ранее [4].

Для того чтобы доходы и, следовательно, прибыль была признана, общепринятые принципы бухгалтерского учета предписывают, что должны быть выполнены следующие условия: стоимость продукции должна быть увеличена; величина дохода должна быть измерима; оценка должна быть достоверна и относительно свободна от предвзятости; оценка соответствующих доходов должна выполняться с разумной степенью точности. Оценка соответствующих доходов должна выполняться с разумной степенью точности. Если доход отражается в допустимо ранний момент времени после того, как можно оценить увеличение стоимости, то это положительно сказывается на бухгалтерской отчетности. К наиболее общим методам оценки расходов относят: себестоимость; текущую оценку (например, стоимость замены); стоимость альтернативного пользования текущими денежными эквивалентами. Расходы, по определению, возникают тогда, когда товары или услуги используются в процессе создания дохода. Отражение расходов на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности выполняется в отчетном периоде либо когда имеет место это использование, либо с отставанием, либо с опережением.

Из всего вышесказанного, можно отметить, что финансовый результат зависит от полученных доходов, а доходы не получить без затраченных на это расходов, а расходы в свою очередь получаются в результате деятельности предприятия, которая основана на получении доходов и прибыли.

1.3 Отражение информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности

Деятельность любого предприятия, функционирующего в рыночной экономике, независимо от ее сферы, предусматривает получение доходов и осуществление расходов. Бухгалтерская отчетность, является главным источником информации финансового характера, она связывает любую организацию с другими субъектами рынка. Недопонимание отчетной информации негативно сказывается на деятельности организации, препятствия ее развитию. Стандарт бухгалтерского учета, является основой иерархии документов, регулирующих бухгалтерский учет. Федеральные стандарты, относятся к первому уровню, их роль выполняют положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Но в сферу действия ПБУ не входят государственные (муниципальные) учреждения, относящиеся по типу к бюджетным, и, следовательно, они не применяются при ведении учета и составления бухгалтерской отчетности ПБУ.

Российские ПБУ базируются на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО). Методической основой формирования формы бухгалтерской (финансовой) отчетности «Отчеты о финансовых результатах», являются ПБУ 9/99 и 10/99. Действующие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций, определены Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [6]. Кроме действующих законодательных актов в области бухгалтерского учета порядок признания доходов и расходов предприятия регулирует налоговое законодательство [19, с.192].

Информация о доходах и расходах коммерческой организации в Отчете о финансовых результатах построена на их классификации: от обычной деятельности и прочей. Как и другие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций, кроме Отчета о движении денежных средств, данный Отчет составляется методом начисления (в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» он называется допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности). ПБУ 4/99

устанавливает минимальный набор показателей, подлежащий отражению в Отчете о финансовых результатах. Чтобы составить Отчет о финансовых результатах необходима информация счетов бухгалтерского учета, относящихся к группе финансово—результативных. Для определения финансового результата обычной деятельности, стоит обратить внимание на сопоставление доходов и расходов, учитываемых на субсчетах, открываемых к счету 90 «Продажи». Для определения финансового результата прочих операций, совершаем аналогичное действие, за исключением субсчетов, в данном случае, субсчета, открываемые к счету 91 «Прочие доходы и расходы». В конце каждого месяца сопоставлением их оборотов рассчитывается финансовый результат (прибыль или убыток) по соответствующей деятельности (обычной или прочей), списываемый на общий финансовый результат деятельности организации текущего периода (счет 99 «Прибыли и убытки»). И только в конце года все субсчета (кроме последнего 9) синтетических счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются внутренними проводками этим 9 субсчетом.

Для определения конечного финансового результата организации отчетного года, необходимо рассматривать счет 99 «прибыли и убытки», это происходит в результате сальдированием финансовых результатов всех видов деятельности и их уменьшением (при наличии положительного финансового результата — прибыли) на величину условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств, причитающихся налоговых санкций. Каждый показатель экземпляра отчетности, представляемого за пределы организации, содержит ссылку на его раскрытие в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Сравнимость показателей Отчета о финансовых результатах обеспечивается наличием информации на две отчетные даты. Аналитические возможности данного отчета реально позволяют практиковать вертикальный и горизонтальный анализ, факторный анализ, маржинальный анализ. Отчет о финансовых результатах позволяет рассчитывать не только показатели, характеризующие

финансовую результативность организации в виде абсолютных величин, но и показатели рентабельности, определяющие относительную доходность. Показатели рентабельности используются при анализе эффективности управления, при определении долгосрочного благополучия организации, в инвестиционной политике, ценообразовании. Немыслимо вообразить функционирование экономики любого государства без большого класса некоммерческих организаций, цель деятельности которых не фокусируется исключительно на получении прибыли. Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность подобных организаций на мировом уровне также стандартизирована.

Рассмотрим содержание показателей Отчета с позиции их формирования на основе данных бухгалтерских счетов. Получение доходов и осуществление расходов за счет полученных субсидий целевого назначения, все остальные источники финансового обеспечения, связаны с деятельностью по оказанию услуг, все это характеризует деятельность с целевыми средствами. Более разнообразным является состав доходов деятельности по оказанию услуг. Единственным доходом деятельности с целевыми средствами являются субсидии, сумма которых соответствует данным счета "Прочие доходы". Получение учреждением арендной платы от сдачи площадей в аренду – является самым распространенным доходом. Он отражается по данным счета «Доходы от собственности» за минусом начисленных сумм НДС. Величина доходов от оказания платных услуг соответствует кредитовому обороту счета «Доходы от оказания платных услуг» за минусом начисленного за счет этого дохода НДС. Прочие доходы соответствуют кредиту счета «Прочие доходы», доходы от оказания платных услуг – «Прочие доходы». Отчет об исполнении учреждением плана его финансово—хозяйственной деятельности составляется по каждому виду финансового обеспечения учреждения: собственные доходы учреждения; субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания; субсидии на иные цели; субсидии на цели осуществления капитальных

вложений; средства по обязательному медицинскому страхованию – в учреждения здравоохранения. Он составляется поквартально, и все показатели отражаются нарастающим итогом. При этом показатели на 1 января года, следующего за отчетным, показываются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года. Для заполнения данного Отчета используется информация бухгалтерского учета в разрезе аналитических кодов вида доходов, расходов и источников финансирования дефицита средств учреждения соответственно по разделам: доходы учреждения; расходы учреждения; источники финансирования дефицита средств учреждения.

Изменение остатков средств рассчитывается как сумма увеличения или уменьшения остатков по видам исполнения. Изменение остатков по внутренним оборотам средств учреждения представляет собой обороты денежных средств между счетами и кассой учреждения, кроме оборотов, в корреспонденции со счетом «Расчеты с прочими кредиторами». Отчет о движении денежных средств учреждения содержит обобщенные (суммированные) данные всех Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово—хозяйственной деятельности, ведущихся по видам финансового обеспечения учреждения.

В плане счетов балансовые счета 90 и 91 «Продажи» и «Прочие доходы и расходы» отвечают за учет доходов и расходов организации. Аналитический учет ведется по видам товаров, работ или услуг, а при необходимости дополнительно детализируется для удобства управленческого учета. В таблице 1.1 показываются какие проводки могут использоваться при отражении информации о доходах и расходах.

Таблица 1.1— Проводки по отражению доходов и расходов.

Дт	Кт	Сумма
По мере признания в учете дохода или расхода		

Дт	Кт	Сумма
62	90—1 «Выручка»	поступления от продаж товаров, работ, услуг
90—3 «НДС»	68	по включенным НДС
90—4 «Акцизы»	68	по входящим в стоимость акцизам
90—2 «Себестоимость продаж»	20,26,43,45	расходы по изготовлению продукции
90—2	44	расходы по реализации
Суммы на субсчетах нарастают в течение года		
В конце месяца		
90—9 «Прибыль/убыток от продаж» или 99	99 90—9	На сумму разницы дебетовых оборотов по 90—2, 90—3, 90—4 и оборота по кредиту 90—1 субсчета
Общее сальдо у счета 90 на каждую отчетную дату равняется 0		
В конце года		
90—1	90—9	На сумму накопленных остатков по субсчетам счета 90
90—9	90—2	
	90—3	
	90—4	
Сальдо у счета 90 и всех открытых к нему субсчетов на отчетную дату равняется 0		

Для прочих расходов и доходов с аналогичными принципами учета по нему используется счет 91 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Вышеизложенное позволяет сделать следующие обобщения. Стандартизация бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в России в соответствии с международными стандартами является динамическим процессом, направленным на повышение качества, прозрачности, сравнимости информации разных субъектов хозяйственных отношений, на доступность информации о конкретном бизнесе (сфере услуг) для общества.

2 Практическая часть

01.10.2021г. было зарегистрировано ООО «Дельта» с уставным капиталом 4 500 000 р. Объявление уставного капитала отражается записью:

Дебет 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

Кредит 80 «Уставный капитал» — 4 500 000 р.

Собственниками в качестве вклада в уставный капитал были внесены товары на сумму 2 700 000 р. и денежные средства в размере 1 800 000 р. на расчетный счет:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 1 800 000 р.

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал» — 2 700 000р.

Факты хозяйственной жизни, имевшие место в течение отчетного периода отражены в Журнале регистрации фактов хозяйственной жизни (таблица 2.1).

Таблица 2.1 — Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Тип ФХЖ	Корреспонденция счетов		Сумма, р.	
			Дебет	Кредит	Частная	Общая
1	Приобретено оборудование, требующее монтажа, у поставщика	М +	07	60	1620000	1620000
2	Оплачен счет поставщика	М —	60	51	1620000	1620000
3	Оборудование передано под монтаж	Па	08	07	1620000	1620000

4	Принят к оплате счет подрядной организации за монтаж оборудования, включая НДС 20%	М +	08	60	450000	540000
		М +	19	60	90000	
5	Списан к возмещению НДС по принятому к оплате счету	М —	68	19	90000	90000
6	Введено в эксплуатацию оборудование	Па	01	08	2070000	2070000
7	Приобретены материалы у поставщика, включая НДС 20%	М+	10	60	1575000	1890000
		М+	19	60	315000	
8	Отпущены со склада материалы: в производство продукции А	Па	20А	10	540000	1440000
	в производство продукции Б	Па	20Б	10	450000	
	на цеховые нужды	Па	25	10	270000	
	на управленческие нужды	Па	26	10	180000	
9	Начислена амортизация производственного оборудования линейным методом за месяц (срок полезного использования — 8 лет)	Па	25	02	21564	21564
10	Оплачен счет за приобретенные материалы	М—	60	51	1890000	1890000
11	Начислена заработная плата: рабочим, изготавливающим изделие А	М+	20А	70	360000	1890000
	рабочим, изготавливающим изделие Б	М+	20Б	70	360000	
	персоналу цеха	М+	25	70	540000	
	аппарату заводоуправления	М+	26	70	630000	
12	Начислены взносы во внебюджетные фонды (30%): рабочим, изготавливающим изделие А	М+	20А	69	108000	567000
	рабочим, изготавливающим изделие Б	М+	20Б	69	108000	
	персоналу цеха	М+	25	69	162000	
	аппарату заводоуправления	М+	26	69	189000	
13	Удержан из заработной платы работников налог на доходы физических лиц	Пп	70	68	245700	245700
14	По чеку в банке получены деньги в кассу на хозяйственные нужд	Па	50	51	45000	45000
15	Выдано менеджеру из кассы на командировочные цели	Па	71	50	45000	45000
16	Приняты к учету командировочные расходы согласно авансовому отчету	Па	26	71	40500	40500

17	Невозвращенный остаток подотчетных сумм внесен работником в кассу	Па	50	71	4500	4500
	Акцептован счет поставщика за электроэнергию, потребленную на:	М+	25	60	76500	140400
		М+	19	60	15300	
	управленческие нужды, включая НДС 20%	М+	26	60	40500	
		М+	19	60	8100	
19	Списан к возмещению НДС по счету	М—	68	19	23400	23400
20	Перечислено поставщику за электроэнергию	М—	60	51	140400	140400
21	Акцептован счет поставщика за услуги связи, включая НДС 20%	М+	26	60	45000	54000
		М+	19	60	9000	
22	Списан к возмещению НДС по счету	М—	68	19	9000	9000
23	Перечислено поставщику за услуги связи	М—	60	51	54000	54000
24	Распределены и списаны на счета основного производства (заработной платы основных производственных рабочих) а) общепроизводственные расходы: изделие А	Па	20А	25	535032	2195064
	изделие Б	Па	20Б	25	535032	
	б) общехозяйственные расходы: изделие А	Па	20А	26	562500	
	изделие Б	Па	20Б	26	562500	
25	Выпущена из производства и учтена на складе готовая продукция по фактической себестоимости: изделие А	Па	43А	20А	1350000	2520000
		Па	43Б	20Б	1170000	
26	Признан доход от продажи продукции А	М+	62.1А	90А	3240000	3240000
27	Начислен НДС с объема продаж изделия А	Пп	90А	68	540000	540000
28	Признан доход от продажи продукции Б	Па	62.1Б	90Б	2700000	2700000
29	Выделена сумма НДС (20%) с объема продаж изделия Б	Пп	90Б	68	450000	450000
30	Списана производственная себестоимость проданной продукции: изделие А	Па	90А	43А	1350000	2520000
	изделие Б	Па	90Б	43Б	1170000	
31	Выявлен финансовый результат от продаж: изделие А	Пп	90	99	1350000	2430000
	изделие Б	Пп	90	99	1080000	

32	Поступили денежные средства от покупателей в оплату продукции А и Б	Па	51	62.1	5940000	5940000
33	В результате инвентаризации выявлен излишек материалов на складе	М+	10	91	90000	90000
34	Получены денежные средства с расчетного счета на выдачу заработной плат	Па	50	51	1644300	1644300
35	Выдана заработная плата работникам	М+	70	50	1644300	1644300
36	Продано производственное оборудование: на договорную стоимость объекта	М+	62.1	91	1620000	6030000
	на сумму НДС (20%)	Пп	91	68	270000	
	на списанную фактическую стоимость	Па	01.1	01.2	2070000	
	на сумму накопленной амортизации	М—	02	01.2	21564	
	на остаточную стоимость	Па	91	01.1	2048436	
37	Отражена сумма штрафных санкций к уплате	М+	91	76	36000	36000
38	Перечислены суммы штрафов	М—	76	51	36000	36000
39	Определен финансовый результат от прочих доходов и расходов	Па	99	91	644436	644436
40	Начислен налог на прибыль	Пп	99	68	357111	357111
41	Заключительными оборотами года закрыт счет прибылей и убытков	Пп	99	84	1428453	1428453
42	По решению собрания акционеров 5% прибыли направлено на образование резервного капитала	Пп	84	82	71422,65	71422,65
43	Начислены дивиденды (25%) акционерам, не являющимся работниками организации	Пп	84	75.2	357113,25	357113,25
44	Начислены дивиденды (15%) акционерам, являющимся работниками организации	Пп	84	70	214267,95	214267,95
45	Удержан НДФЛ с суммы начисленных дивидендов	Пп	75.2	68	46422	74277
		Пп	70	68	27855	
46	Перечислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками организации	М—	75.2	51	310689	497088
	Перечислены дивиденды акционерам, являющимся работниками организации	М—	70	51	186399	
47	Оплачена задолженность по налогам и взносам во внебюджетные фонды	М—	68	51	1814688	2381688
		М—	69	51	567000	
48	Итого сумма хозяйственных операций		—	—	54 101 985	54 101 985

Счета главной книги ООО «Дельта»

Счет 01.1
«Основные
средства в
эксплуатации»

Д	К
с. 0	36) 2070000
6) 2070000	
об. 2070000	об. 2070000
с. 0	

Счет 01.2
«Выбытие
основных
средств»

Д	К
с. 0	36) 21564
36) 2070000	36) 2048436
об. 2070000	об. 2070000
с. 0	

Счет 02
«Амортизация»

Д	К
36) 21564	с. 0
	9) 21564
об. 21564	об. 21564
	с. 0

Счет 07
«Оборудование
к установке»

Д	К
с. 0	3) 1620000
1) 1620000	
об. 1620000	об. 1620000
с. 0	

Счет 08
«Вложения во
внеоборотные
активы»

Д	К
с. 0	6) 2070000
3) 1620000	
4) 450000	
об. 2070000	об. 2070000
с. 0	

Счет 10
«Материалы»

Д	К
с. 0	8) 540000
7) 1575000	8) 450000
33) 90000	8) 270000
	8) 180000
об. 1665000	об. 1440000
с. 225000	

Счет 19
«НДС по
приобретенным
ценностям»

Д	К
с. 0	5) 90000
4) 90000	19) 23400
7) 315000	22) 9000
18) 15300	
18) 8100	
21) 9000	
об. 437400	об. 122400
с. 315000	

Счет 20Б
«Основное
производство
продукции Б»

Д	К
с. 0	25) 1170000
8) 450000	
11) 360000	
12) 108000	
24) 535032	
24) 562500	
об. 2015532	об. 1170000
с. 845532	

Счет 20А
«Основное
производство
продукции
А»

Д	К
с. 0	25) 1350000
8) 540000	
11) 360000	
12) 108000	
24) 535032	
24) 562500	
об. 2105532	об. 1350000
с. 755532	

Счет 25
«Общепроизводственные
расходы»

Д	К
с. 0	24) 535032
8) 270000	24) 535032
9) 21564	
11) 540000	
12) 162000	
18) 76500	
об. 1070064	об. 1070064

Счет 26
«Общехозяйственные
расходы»

Д	К
с. 0	24) 562500
8) 180000	24) 562500
11) 630000	
12) 189000	
16) 40500	
18) 40500	
21) 45000	
об. 1125000	об. 1125000
с. 0	

Счет 41
«Товары»

Д	К
с. 1800000	
об. 0	об. 0
с. 1800000	

Счет 43А
«Готовая
продукция
А»

Д	К
с. 0	30) 1350000
25) 1350000	
об. 1350000	об. 1350000
с. 0	

Счет 43Б
«Готовая
продукция
Б»

Д	К
с. 0	30) 1170000
25) 1170000	
об. 1170000	об. 1170000
с. 0	

Счет 50
«Касса»

Д	К
с. 0	15) 45000
14) 45000	35) 1644300
17) 4500	
34) 1644300	
об. 1693800	об. 1689300
с. 4500	

Счет 51
«Расчетные
счета»

Д	К
с. 2700000	2) 1620000
32) 5940000	10) 1890000
	14) 45000
	20) 140400
	23) 54000
	34) 1644300
	38) 36000
	46) 310689
	46) 186399
	47) 1814688
	47) 567000
об. 8640000	об. 8308476
с. 331524	

Счет 68
Счет 60.1
«Расчеты с
поставщиками
и
подрядчиками»

Д	К
2) 1620000	с. 0
10) 1890000	1) 1620000
20) 140400	4) 450000
23) 54000	4) 90000
	7) 1575000
	7) 315000
	18) 76500
	18) 15300
	18) 40500
	18) 8100
об. 3650400	об. 4190400
	с. 540000

Счет 62.1
«Расчеты с
покупателями
и
заказчиками»

Д	К
с. 0	32) 5940000
26) 3240000	
28) 2700000	
36) 1620000	
об. 7560000	об. 5940000
с. 1620000	

Счет 68
«Расчеты по
налогам и
сборам»

Д	К
5) 90000	с. 0
19) 23400	13) 245700
22) 9000	27) 540000
47) 1814688	29) 450000
	36) 270000
	40) 357111
	45) 46422
	45) 27855
об. 1937088	об. 1937088
	с. 0

Счет 69
«Расчеты по социальному
страхованию и обеспечению»

Д	К
47) 567000	с. 0
	12) 108000
	12) 108000
	12) 162000
	12) 189000
об. 567000	об. 567000
	с. 0

Счет 70
«Расчеты с персоналом по
оплате труда»

Д	К
13) 245705	с. 0
35) 1644300	11) 360000
45) 27862	11) 360000
46) 186400	11) 540000
	11) 630000
	44) 214267
об. 2104267	об. 2104267
	с. 0

Счет 71
«Расчеты с
подотчетными
лицами»

Д	К
с. 0	16) 40500
15) 45000	17) 4500
об. 45000	об. 45000
	с. 0

Счет 75.1
«Расчеты с
учредителями»

Д	К
с. 4 500 000	с. 4 500 000
об. 0	об. 0
с.	

Счет 75.2
«Расчеты с учредителями по
выплате доходов»

Д	К
45) 46424	с. 0
46) 310689	43) 357113
об. 357113	об. 357113
	с. 0

Счет 76
«Расчеты с разными
дебиторами и кредиторами»

Д	К
37) 36000	с. 0
	38) 36000
об. 36000	об. 36000
	с. 0

Счет 80
«Уставный капитал»

Д	К
	с. 4500000
об. 0	об. 0
	с. 4500000

Счет 82
«Резервный капитал»

Д	К
	с. 0
	42) 71422
об. 0	об. 71422
	с. 71422

Счет 84
«Нераспределенная
прибыль (непокрытый
убыток)»

Д	К
42) 71422	с. 0
43) 357113	41) 1428453
44) 214267	
об. 642802	об. 1428453
	с. 785651

Счет 90.1
«Выручка»

Д	К
	26) 3240000
	28) 2700000
об. 0	об. 5940000

Счет 90.2
«Себестоимость продаж»

Д	К
30) 1350000	
30) 1170000	
об. 2520000	об. 0

Счет 90.3
«Налог на добавленную
стоимость»

Д	К
27) 540000	
29) 450000	
об. 990000	об. 0

Счет 90.9
«Прибыль / убыток
от продаж»

Д	К
31) 1350000	
31) 1170000	
об. 2520000	об. 0

Счет 91.1

«Прочие доходы»

Д	К
36) 270000	33) 90000
	36) 1620000
об. 270000	об. 1710000

Счет 91.2

«Прочие расходы»

Д	К
36) 2048436	
37) 36000	
об. 2084436	об. 0

Счет 91.9

«Сальдо прочих доходов и
расходов»

Д	К
	39) 644436
об. 0	об. 644436

Счет 99

«Прибыли и убытки»
расходов»

Д	К
39) 644436	31) 1350000
40) 357111	31) 1080000
41) 1428453	
об. 2430000	об. 2430000

Таблица 2.2 — Оборотно — сальдовая ведомость

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.1	0	–	2070000	2070000	0	–
01.2	0	–	2070000	2070000	0	–
02	–	0	21564	21564	–	0
07	0	–	1620000	1620000	0	–
08	0	–	2070000	2070000	0	–
10	0	–	1665000	1440000	225000	–
19	0	–	437400	122400	315000	–
20 А	0	–	2105532	1350000	755532	–
20 В	0	–	2015532	1170000	845532	–
25	–	–	1070064	1070064	–	–
26	–	–	1125000	1125000	–	–
41	0	–	1800000	0	1800000	–
43 А	0	–	1350000	1350000	0	–
43 Б	0	–	1170000	1170000	0	–
50	0	–	1693800	1689300	4500	–
51	0	–	8640000	8308476	331524	–
60.1	–	0	3704400	4244400	–	540000
62.1	0	–	7560000	5940000	1620000	–
68	–	0	1937088	1937088	–	0
69	–	0	567000	567000	–	0
70	–	0	2104254	2104254	–	0
71	0	–	45000	45000	0	–
75.1	0	–	4500000	4500000	0	–
75.2	–	0	357111	357111	–	0
76	0	0	36000	36000	0	0
80	–	0	0	4500000	–	4500000
82	–	0	0	71424	–	71424
84	0	0	642789	1428453	–	785664
90.1	–	–	0	5940000	–	–
90.2	–	–	2520000	0	–	–
90.3	–	–	990000	0	–	–
	–	–	2430000	0	–	–
90.9						
91.1	–	–	270000	1710000	–	–
91.2	–	–	2084436	0	–	–
91.9	–	–	0	644436	–	–
99	–	–	2430000	2430000	–	–
Итого	0	0	63101970	63101970	5897088	5897088

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования были сделаны следующие выводы:

1) доходы — увеличение экономических выгод в течении отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

Доходы предприятия — это увеличение активов, либо уменьшение обязательств в отчетном периоде.

Расходы — это уменьшение экономической выгоды в отчетном периоде в форме оттока или использования активов или возникновения обязательств, которые ведут к уменьшению собственного капитала. Выплата дивидендов не является расходом.

В процессе определения финансовых результатов к ключевым элементам относят: доходы, расходы, критерии их признания для включения в финансовую отчетность. Финансовый результат как разница между доходами и расходами организации за определенный период, такое определение дает нам действующая нормативная база по бухгалтерскому учету.

2) целью бухгалтерского учета доходов и расходов является правильное соблюдение и отражение доходов и расходов от совершаемых операций в соответствии с действующим законодательством России.

Задачи учета доходов и расходов предприятия сводятся к следующему:

1) своевременное и достоверное признание доходов и расходов предприятия в бухгалтерском учете в соответствии с действующим законодательством и стандартами учета и отчетности:

- грамотное оформление первичной документации;
- ведение регистров бухгалтерского учета;

— грамотное отражение на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности доходов и расходов предприятия.

2) определение налогооблагаемой прибыли предприятия:

— расчет совокупного годового дохода;

— отражение в учете вычетов;

— расчет налогооблагаемого дохода предприятия.

3) отражение доходов и расходов в финансовой и налоговой отчетности предприятия.

Порядок признания расходов, согласно МСФО во многом зависит от признания выручки в соответствии с принципом сопоставимости доходов и расходов. Следовательно, расходы, связанные с получением соответствующего дохода, признаются в финансовой отчетности в момент признания дохода.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон : № 402—ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 26 июля 2019 года : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года // КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

2. Российская Федерация. Законы. О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера : Федеральный закон : № 68—ФЗ : текст с изменениями и дополнениями на 11 июня 2021 года : принят Государственной думой 11 ноября 1994 года // КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть вторая : N 117—ФЗ : НК : текст с изменениями и дополнениями на 29 декабря 2020 года : принят Государственной думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года // КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н // КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

5. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : в редакции от 6 апреля 2015 года : утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 32н // КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

6. Положение по бухгалтерскому учету «О формах бухгалтерской отчетности организаций»: в редакции от 08.11.2010, с изменениями от 29.01.2018: утверждено Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. №66н// КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

7. Положение по бухгалтерскому учету «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации»: утверждено Приказом Минфина РФ от 12.02.2019 №11н// КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

8. Положение по бухгалтерскому учету «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»: в редакции от 08.06.2015 года № 90н: утверждено Приказом Минфина России от 08.06.2015 от 1 июля 2013 г. №65н// КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

9. Положение по бухгалтерскому учету «О внесении изменений в Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»: в редакции от 01.12.2015г.№190: утверждено Приказом министерства Российской Федерации от 1 июля 2013 г. №65н// КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

10. Положение по бухгалтерскому учету «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных

(муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»: в редакции от 06.08.2015 года: утверждено Приказом Минфина России от 06.08.2015 № 124н// КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

11. Положение по бухгалтерскому учету «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»: в редакции от 17.12.2015 года: утверждено Приказом Минфина РФ от 17 декабря 2015 года № 199н// КонсультантПлюс : справочно—правовая система. — Москва, 1997— . — Загл. с титул. экрана.

12. Письмо Минфина России от 19.12.2014 №02—07—07/66918 «О направлении Методических рекомендаций по переходу на новые положения Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений

13. *Бриттон, Э.* Вводный курс по бухгалтерскому учету, аудиту, анализу / Э. Бриттон, К. Ватерстон Самоучитель: перевод с английского И.А. Смирновой под редакцией профессора Я.В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 1998. — 328 с.

14. *Гудков, А. А.* Теоретические аспекты показателей доходов и расходов и финансовых результатов / А. А. Гудков, Е. А. Соколова.—Текст: непосредственный // Молодой ученый.—2019.—№21 (259).—С.177—180.

15. *Дорман, В.Н.* Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие / В.Н. Дорман. — Екатеринбург : Уральский федеральный университет, 2016. — 96 с.

16. *Кинг, А. М.* Тотальное управление деньгами / Альфред М. Кинг, перевод с английского Н.А. Дорофеев — Санкт—Петербург : Полигон, 1999. — 448 с.
17. *Нехай, Д.Ю.* Управление доходами и расходами предприятия / Д.Ю. Нехай // Современные научные исследования и инновации. — 2015. — № 6. — Ч. 3. — с. 239—245.
18. *Семенова, Ф.З., Канаматова З.О.* Вестник науки и образования : журнал / Ф.З. Семенова, З.О. Канаматова // Доходы и расходы как элементы бухгалтерского учета. — 2017. — № 10. — С. 40—43.
19. *Уткина, Э.А.* Стратегическое планирование / Под ред. Уткина Э.А. — М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство ЭКМОС, 2014. — 440 с.
20. *Хендриксен, Э.С.* Теория бухгалтерского учета / Э.С. Хендриксен, М.В. Ван Бреда; перевод с английского Э.С. Хендриксен под редакцией профессора Я.В. Соколова. — Москва : Финансы и статистика, 1997. — с. 567.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20 21 г.

Организация _____ ООО «Дельта» _____ по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД
 Организационно—правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
		384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	За отчетный период	За предыдущий период
	Выручка (нетто, т.е. без НДС)	4950000	
	Себестоимость продаж	([2520000])	([])
	Валовая прибыль (убыток)	2430000	
	Коммерческие расходы	([])	([])
	Управленческие расходы	([])	([])
	Прибыль (убыток) от продаж	2430000	
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	([])	([])
	Прочие доходы	2354436	
	Прочие расходы	([1828347])	([])
	Прибыль (убыток) до налогообложения	526088,9	
	Текущий налог на прибыль	([357111])	([])
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		

	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	168977,9	
	СПРАВОЧНО		
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Приложение Б

на **1 октября 20 21** г.

			Коды
Организация	ООО «Дельта»	Дата (число, месяц, год)	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	
Вид экономической деятельности		ИНН	
Организационно—правовая форма/форма собственности		по ОКВЭД	
		по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384 (385)

Пояс нени я ¹	Наименование показателя ²	На 1 сентябрь 20 <u>21</u> г.	На 31 декабря 20 _ г.	На 31 Декабря 20 _ г.
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Нематериальные поисковые активы			
	Материальные поисковые активы			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы		225000	1800000

	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		315000	
	Дебиторская задолженность		1620000	
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	2 700 000	3737088	2 700 000
	Прочие оборотные активы	1 800 000		
	Итого по разделу II		5897088	4500000
	БАЛАНС		5897088	4500000
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	4 500 000	4500000	4500000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров			
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал		71424	
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		785664	
	Итого по разделу III		5357088	4500000
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность		540000	
	Доходы будущих периодов			
	Оценочные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V		540000	
	БАЛАНС	9 000 000	5897088	4500000

