



# Порядок формирования я финансового результата

Выполнила: ст-ка гр.  
ЭП-21  
Ильина Елена

# Чистая прибыль (убыток)

**Конечный финансовый результат** - это прирост или уменьшение капитала организации вследствие финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период, который выражается в форме общей прибыли или убытка.

**При формировании** конечного финансового результата учитываются **три фактора**:

- Прибыль (убыток) от обычных видов деятельности;
- Прибыль (убыток) от прочих операций;
- Доходы и расходы, относимые на уменьшение прибыли (налог на прибыль, налоговые санкции).

# Доходы

Доходы формируются по двум направлениям:

- От обычных видов деятельности:
  - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.
- От прочей деятельности:
  - Поступления связанные с предоставлением за плату во временное пользование (владение) активов организации, курсовые разницы и т.д.;
  - Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.)

# Расходы

Расходы формируются по следующим направлениям:

- От обычных видов деятельности:
  - Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.
- От прочей деятельности:
  - Выбытие активов, связанное со списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление кредитов, займов; если данный вид деятельности не является основным и прочим



# Условия принятия доходов к

## учету

- у организации есть право на получение выручки, вытекающее из условий договора или подтвержденное иным образом;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды организации;
- право собственности на товар, работу, услугу перешло к покупателю;
- сумма расходов, связанных с полученными доходами должна быть определена.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не выручка, а кред.-ая зад.-сть.

# Условия принятия расходов к учету

- расходы произведены в соответствии с конкретным договором или требованиями законодательства;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды организации.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не расход, а дебиторская задолженность.

# ~~Доходы~~

Не признаются доходами:

- сумма НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- суммы по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам;
- в порядке авансов, предварительной оплаты, задатка залога;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

# ~~Расход~~

Не признаются расходами организации:

- суммы на приобретение (созданием) внеоборотных активов;
- вклады в капиталы других организаций;
- суммы по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам;
- в порядке предварительной оплаты, в виде авансов, задатка;
- в погашение кредитов, займов, полученных организацией.



# Счет 90

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен счет 90 "Продажи". В течение года на счете 90 собираются данные о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности.

К счету 90 открываются субсчета:

- 90-1 "Выручка";
- 90-2 "Себестоимость продаж";
- 90-3 "Налог на добавленную стоимость";
- 90-4 "Акцизы";
- 90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

# Счет 91

Для учета прочих доходов и расходов отчетного периода предназначен счет 91 "Прочие доходы и расходы".

(Структура и порядок использования счета 91 "Прочие доходы и расходы" аналогичны структуре и порядку использования счета 90.)

К счету 91 открываются три субсчета:

- 91-1 "Прочие доходы";
- 91-2 "Прочие расходы";
- 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

# ФР 90

Для отражения финансового результата от продаж результат счета **90-9 списывается** в конце отчетного месяца **на счет 99:**

Д 90-9 К 99 - отражена сумма прибыли за месяц;

Д 99 К 90-9 - отражена сумма убытка, полученного за месяц.

По окончании каждого месяца счет 90 не имеет сальдо, но **все субсчета имеют дебетовые или кредитовые остатки**, величина которых накапливается.

В конце отчетного года, после списания финансового результата за декабрь, внутри **счета 90 закрывают все субсчета**. При этом остатки **по ним переносятся на субсчет 90-9:**

Д 90-1 К 90-9 - списано сальдо субсчета "Выручка";

Д 90-9 К 90-2, 90-3, 90-4 - списано сальдо субсчетов счета 90.

# ФР 91

Финансовый результат от прочей деятельности **со счета 91-9 списывается** в конце отчетного месяца **на счет 99**:

Д 91-9 К 99 - отражена сумма прибыли за месяц;

Д 99 К 91-9 - отражена сумма убытка, полученного за месяц.

По окончании каждого месяца счет 91 сальдо не имеет, но на **субсчетах этого счета остается дебетовый или кредитовый остаток**.

После списания финансового результата за декабрь **субсчета счета 91 закрываются**. Для этого на субсчет 91-9 списываются остатки с других субсчетов:

Д 91-1, К 91-9 - списано сальдо субсчета "Прочие доходы";

Д 91-9 К 91-2 - списано сальдо субсчета "Прочие расходы".



- Финансовый результат от продажи = Сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 90-1) – Себестоимость продаж и начисляемые с продажи налоги (суммарный дебетовый оборот по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-6).
- Финансовый результат от прочих видов деятельности = Сумма прочих доходов (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-1) - Сумма прочих расходов (дебетовый оборот по субсчету 91-2).

Чистая П(У) за отчетный период = П(У) от продаж + П(У) от прочих видов деятельности - Налог на прибыль - Санкции за нарушение налогового законодательства. Непосредственно на счет увеличения (уменьшения) общей П(У) относятся:

- Налоговые санкции;
- Платежи налога на прибыль.

**По кредиту** счета 99 отражается бухгалтерская **прибыль до налогообложения**, сформированная по правилам бухгалтерского учета по результатам отчетного года. **По дебету** счета 99 отражаются **штрафы за налоговые правонарушения** и **сумма условного расхода (или условного дохода) по налогу на прибыль**.

Показатель "Чистая прибыль (убыток) отчетного года" отражает конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году.

**31 декабря** счет 99 закрывается - производится **реформация баланса**: сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)":

Д 99 К 84 - списана чистая прибыль отчетного года

Д 84 К 99 - списан убыток отчетного года.

Эта сумма и отражается по строке "Чистая прибыль (убыток) отчетного года" в форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках".

**Спасибо  
за  
внимание!**