



УЧЕТ ДОХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Раздел 1.



Доходы от обычных видов деятельности



Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (далее ПБУ 9/99)

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности является

выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов **по договору аренды**, выручкой считаются **поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата)**.



В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности).

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации.



Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией.

БАРТЕР

Вид гражданско-правового договора, при котором одна сторона берёт на себя обязательство передать другой стороне некоторое имущество против обязательства другой стороны передать первой имущество равной стоимости (с точки зрения сторон договора).

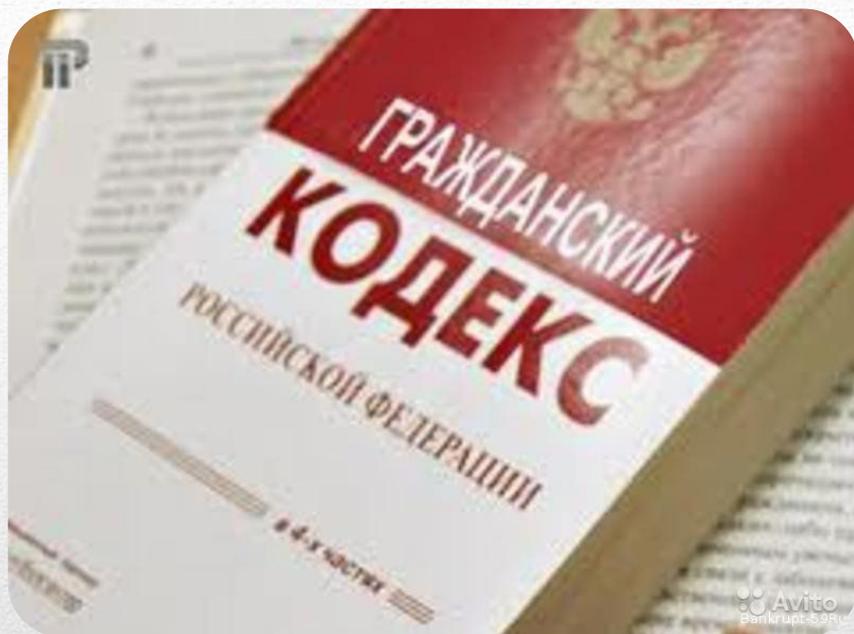


В случае изменения
обязательства по договору
**первоначальная величина
поступления и (или)
дебиторской задолженности
корректируется** исходя из
стоимости актива, подлежащего
получению организацией.



Величина поступления и (или) дебиторской задолженности
определяется с учетом всех предоставленных организации
согласно договору скидок (накидок).

Под **суммовой разницей** понимается разница между рублевой оценкой фактически поступившего в качестве выручки актива, выраженного в иностранной валюте (условных денежных единицах), исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этого актива, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату признания выручки в бухгалтерском учете.



Пункт 2 статьи 52 ГК РФ

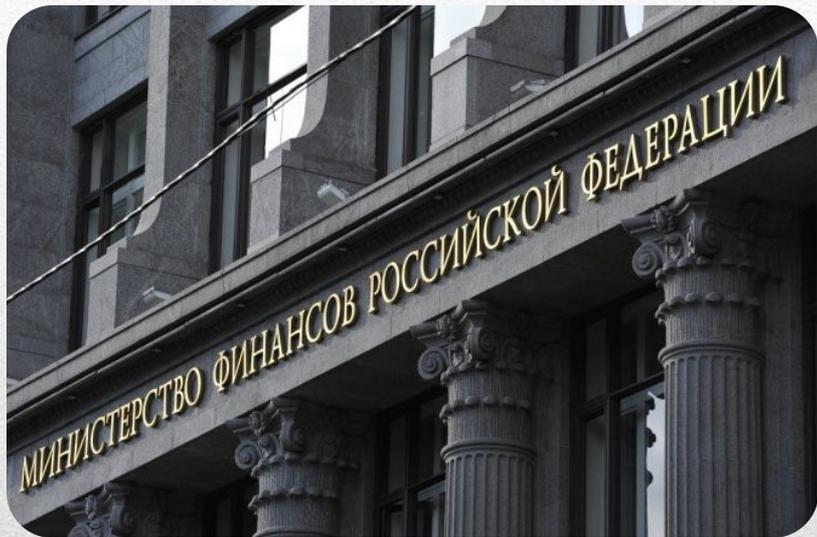
В учредительных документах юридического лица должны определяться наименование юридического лица, место его нахождения, порядок управления деятельностью юридического лица, а также содержаться другие сведения, предусмотренные законом для юридических лиц соответствующего вида.

В учредительных документах некоммерческих организаций и унитарных предприятий, а в предусмотренных законом случаях и других коммерческих организаций должны быть определены предмет и цели деятельности юридического лица. Предмет и определенные цели деятельности коммерческой организации могут быть предусмотрены учредительными документами и в случаях, когда по закону это не является обязательным

**В некоторых случаях
организация осуществляет виды
деятельности, не прописанные в
учредительных документах.**



Письмо Минфина Российской Федерации от 24 сентября 2001 г. № 04-05-11/71



*Если в учредительных документах не отражены предметы деятельности, доходы от которых получены организацией, следует применять одно из важных правил бухгалтерского учета – **правило существенности.***

Таким образом, если **величина полученного дохода** от деятельности, не прописанной в уставных документах, составляет **пять и более процентов**, то эти доходы должны формировать доходы от обычных видов деятельности.

Признание доходов

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
 - б) сумма выручки может быть определена;
 - в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
 - г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
 - д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.
-



Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

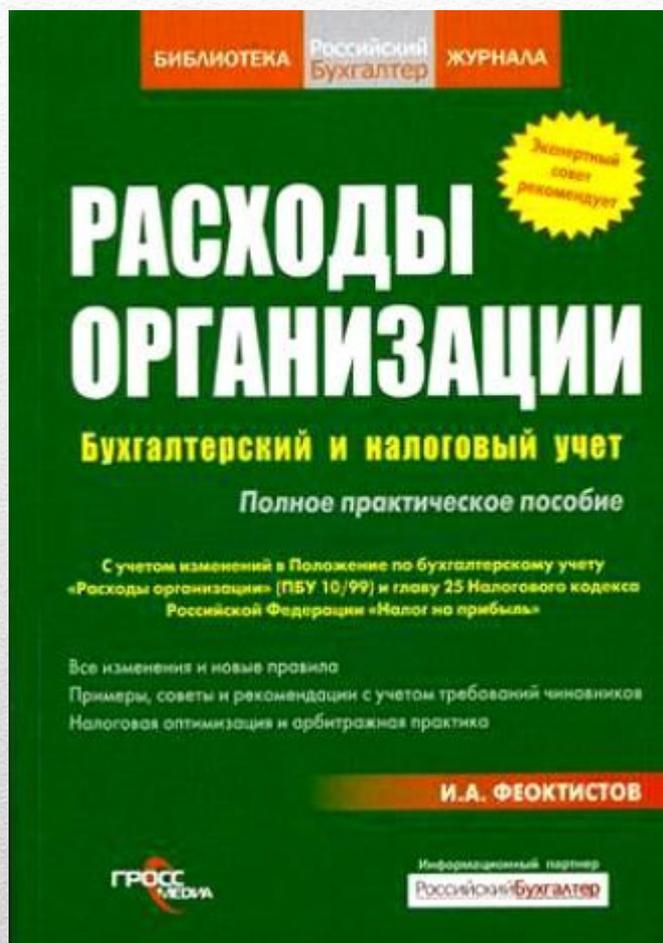
Раздел 2.



Расходы, связанные с обычными видами деятельности

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (далее ПБУ 10/99)

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



Для целей ПБУ 10/99 не признается расходами организации выбытие активов

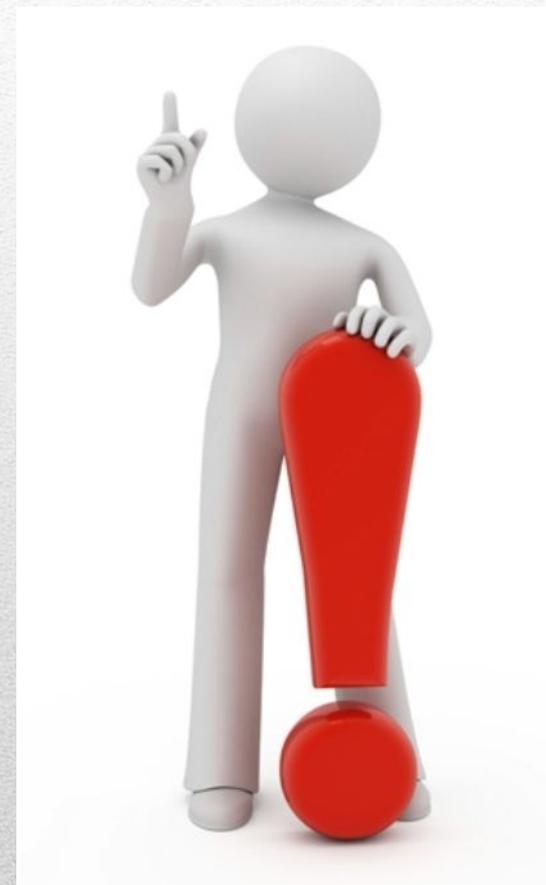
- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
 - вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций Акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);
 - по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
 - в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов (далее МПЗ) и иных ценностей, работ, услуг;
-

Для целей ПБУ 10/99 не признается расходами организации выбытие активов

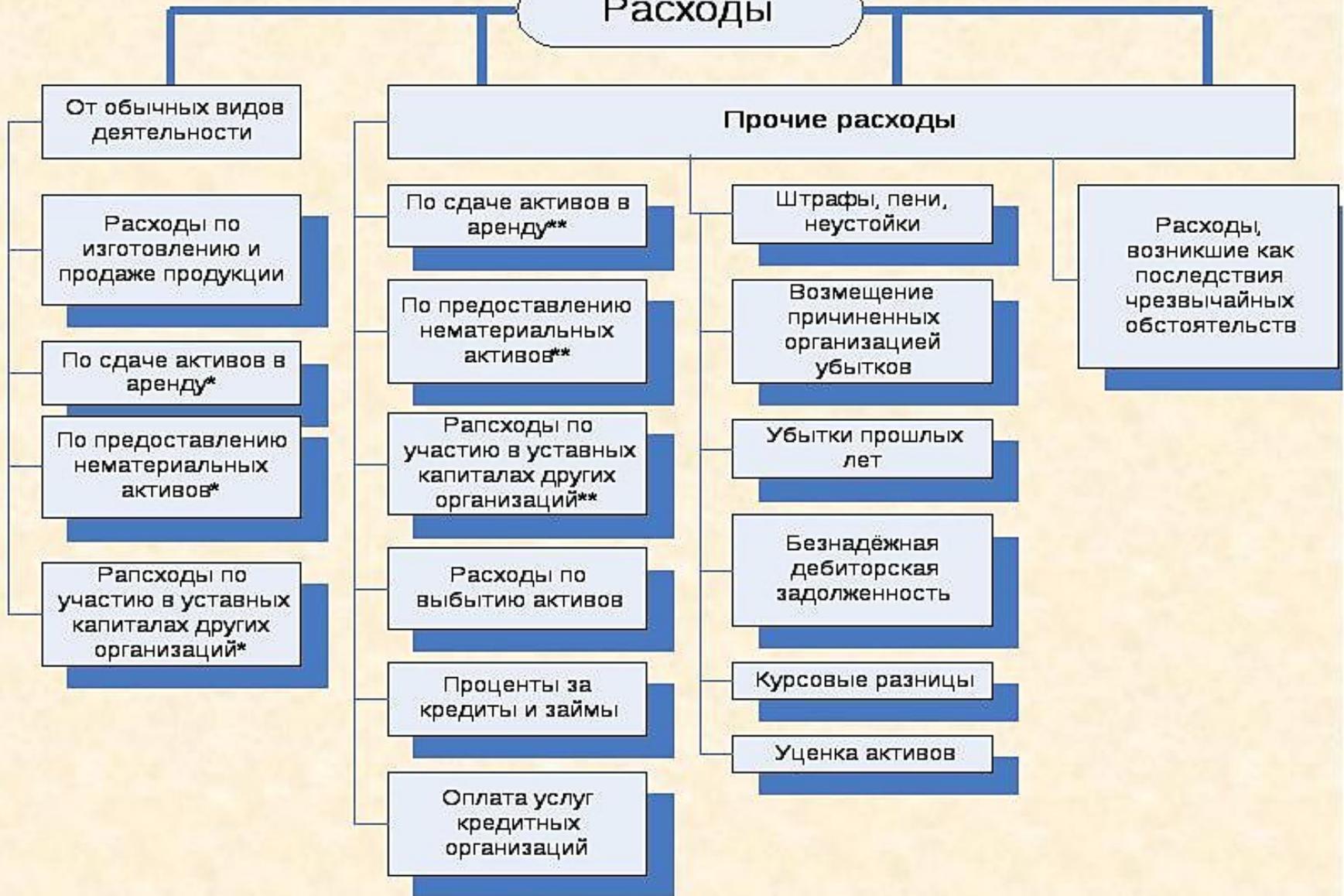
- в виде авансов, задатка в счет оплаты МПЗ и иных ценностей, работ, услуг;
- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

Для целей ПБУ 10/99 выбытие активов именуется оплатой.

При этом действует еще один не менее важный критерий характеристики расходов, использованный в ПБУ 10/99, а именно **переход от продавца (владельца имущества) права собственности на его активы к новому собственнику или полная уверенность в их окончательной потере**



Расходы



В п.16 разд. IV ПБУ 10/99 «Признание расходов» в качестве условий признания названы следующие:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
 - сумма расхода может быть определена;
 - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.
-

**Чрезвычайно важной является норма,
заложенная в абз. 2 п.18 ПБУ 10/99,**

которая устанавливает, что если организация признает выручку от продажи продукции, товаров (выполнения работ, оказания услуг) не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления данных средств и иных форм оплаты, то и расходы признаются после погашения задолженности.



π

ц

Раздел V «Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» ПБУ 10/99



**в составе информации об
учетной политике организации
в бухгалтерской отчетности
нужно раскрыть порядок
признания коммерческих и
управленческих расходов.**

Управленческие расходы разделяются на **условно-постоянные**, не зависящие от объема производства, и **условно-переменные**, величина которых связана с объемом производства. Первые можно сразу списать на счета продаж, а вторые лучше распределить между объемом выпущенной продукции (работ, услуг, товаров) и остатками незавершенного производств.

Такая группировка расходов соответствует перечню показателей, предусмотренных в аналогичных отчетах по **Международным стандартам финансовой отчетности (далее МСФО)**

Информация о расходах по обычным видам деятельности должна содержаться в «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах» к годовой бухгалтерской отчетности.

0710005 с. 12

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На _____	На 31 декабр	На 31 декабр
	20 ____ г. ¹	20 ____ г. ²	20 ____ г. ²
Всего			
в том числе:			
к-д			
к-д			
и т. д.			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	за 20 ____ г. ¹	за 20 ____ г. ²
	Материальные затраты	
Расходы на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Итого по элементам		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности		

Показатели, характеризующие величину изменения расходов, не относящихся к исчислению себестоимости продукции (работ, услуг, товаров), проданной в отчетном году, касается главным образом динамики резервов предстоящих расходов, расходов будущих периодов, изменению (росту) остатков незавершенного производства. В бухгалтерской отчетности эти сведения частично содержатся в **бухгалтерском балансе (незавершенное производство, расходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов)**. Кроме того, организация может исходя из принципа существенности привести указанную информацию более подробно, в виде отдельных таблиц в составе форм годового отчета, а также в пояснительной записке к нему.

ПБУ 10/99 устанавливает единый для всех коммерческих организаций состав экономических элементов:

Материальные затраты включают в себя:

- 1) стоимость приобретаемого сырья и материалов, используемых при производстве продукции;
 - 2) стоимость покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов;
 - 3) работы и услуги сторонних организаций по обеспечению производства продукции или транспортировке материалов;
 - 4) стоимость топлива и энергии, используемых в технологических целях;
 - 5) стоимость тары и упаковки за вычетом цены возможного использования.
-



ПБУ 10/99 устанавливает единый для всех коммерческих организаций состав экономических элементов:

Оплата труда включает оплату труда персонала организации, в том числе премии, компенсации, а также оплату труда работников, не состоящих в штате, но занятых в основной деятельности.

В нее не включаются выплаты, непосредственно не связанные с трудовым вознаграждением (оплата проезда к месту работы, лечения и отдыха, ценовые разницы за отпущенную продукцию или товар).

ПБУ 10/99 устанавливает единый для всех коммерческих организаций состав экономических элементов:

Отчисления в фонды пенсионного обеспечения и социального страхования определяются как процент от суммы начисленной оплаты труда

Тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, установленные на 2015 г. (для лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации, индивидуальные предприниматели, физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями (пп.1 ч.1 ст.5 Закона 212-ФЗ))

Плательщики страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС	Тарифы страховых взносов		
	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
<p>Тарифы страховых взносов для всех страхователей (ч.1 ст.58.2) в пределах установленной Правительством величины базы для начисления страховых взносов:</p> <ul style="list-style-type: none"> · ПФР: 711 000 рублей · ФСС: 670 000 рублей 	22,0%	2,9 %	5,1 %

Амортизация основных средств начисляется по всем основным средствам исходя из их балансовой стоимости, устанавливаемого способа начисления амортизации и срока полезного использования.

Прочие затраты включают в себя следующие элементы: налоги, сборы, проценты по кредитам, командировочные расходы, оплату услуг связи и др.

Особенность данной группировки состоит в том, что все вышеперечисленные затраты включаются в себестоимость в том отчетном периоде, к которому относятся. Данная группировка затрат применяется для отражения их величины в финансовой отчетности организации.

Раздел 3.



Учет прочих доходов и расходов

Доходы и расходы, осуществление которых не связано с предметом деятельности организации, считаются прочими расходами.

Прочими доходами являются:

поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

Прочими доходами являются:

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненных организации убытков;

прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

курсовые разницы, сумма дооценки активов, прочие доходы;

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке

Величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации).

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.

Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.

Прочими расходами являются

расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);



расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
возмещение причиненных организацией убытков;

убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

курсовые разницы;

сумма уценки активов;

Доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности фирмы учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумму арендной платы, причитающуюся организации согласно договору аренды, в учете отражают так:

Дебет 76 (62) Кредит 91-1- отражен доход от сдачи имущества в аренду.

Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, отражают проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 02 (10, 70, 69...) - отражены расходы от сдачи имущества в аренду.

Сумму денежных средств, которую организация получила от покупателей за проданное им имущество фирмы, отражают в учете так:

Дебет 62 (76) Кредит 91-1 - учтены доходы от продажи имущества.

Одновременно списывается остаточная стоимость проданных основных средств, нематериальных активов (фактическую себестоимость прочего имущества, переданного покупателям):

Дебет 91-2 Кредит 01 (04, 03, 10, 58...) - списана остаточная стоимость проданного имущества.

Затем начисляется НДС с выручки от продажи:

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС с выручки от продажи имущества.

Все расходы, связанные с продажей имущества, отражаются по дебету субсчета 91-2:

Дебет 91-2 Кредит 20 (23, 25...) - учтены расходы, связанные с продажей имущества.

Из-за изменения курса иностранных валют надо периодически пересчитывать как стоимость денежных средств, так и размер задолженностей.

Сумму положительной курсовой разницы относят в кредит субсчета 91-1:

Дебет 50 (52, 60, 62, 76...) Кредит 91-1 - отражена положительная курсовая разница.

Сумму отрицательной курсовой разницы относят в дебет субсчета 91-2:

Дебет 91-2 Кредит 50 (52, 60, 62, 76...) - отражена отрицательная курсовая разница.

Суммы признанных или присужденных судом пеней, штрафов, неустоек, начисленных за нарушение условий хозяйственных договоров, учитывают так:

Дебет 91-2 Кредит 76-2 - начислены суммы пеней, штрафов, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров.

По окончании каждого месяца определяют финансовый результат (прибыль или убыток) от прочих видов деятельности организации.

Сальдо прочих доходов и расходов = Сумма прочих доходов (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-1) - Сумма прочих расходов (дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2)

Если сумма доходов превысила сумму расходов, то организация получила прибыль. Сумму прибыли отражают в конце месяца проводкой:

Дебет 91-9 Кредит 99 - отражена прибыль от прочих видов деятельности.

Если сумма доходов оказалась меньше суммы расходов, то организация получила убыток. Сумму убытка отражают в конце месяца проводкой:

Дебет 99 Кредит 91-9 - отражен убыток от прочих видов деятельности.

Раздел 4.



Учет доходов и расходов будущих периодов

Для учета доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам, используют пассивный **счет 98 «Доходы будущих периодов»**.

По кредиту счета учитывают доходы, относящиеся к будущим периодам, предстоящие поступления задолженностей, доходы, возникающие вследствие превышения взыскиваемых с виновников недостающих ценностей над их балансовой стоимостью.

По дебету счета отражают списание доходов будущих периодов на счета учета имущества, расчетов, **счет 91 «Прочие доходы и расходы»**.

К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты следующие субсчета:

98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;

98-2 «Безвозмездные поступления»;

98-3 «Предстоящие поступления задолженностей по недостачам, выявленным за прошлые годы»;

98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» и др.

На **субсчете 98-1** учитывают доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, - арендная и квартирная плата, плата за коммунальные услуги, пользование средствами связи и др.

На **субсчете 98-2** учитывают стоимость безвозмездно полученных активов. Безвозмездно полученные активы отражают по рыночной стоимости по дебету счетов учета имущества (08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» и др.) с кредита субсчета 98-2.

Суммы, учтенные на кредите счета 98, списывают в дебет этого счета с кредита счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

- по безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;*
 - по иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере их списания на производство или при продаже.*
-

На **субсчете 98-3** учитывают предстоящие поступления, задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы.

По кредиту субсчета 98-3 отражают выявленные в отчетном году за прошлые годы суммы недостач, признанных виновными лицами или присужденные к взысканию с них судебными органами, в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи от потери и порчи ценностей».

Одновременно на эти суммы **кредитуют счет 94** и **дебетуют счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба».**



На **субсчете 98-4** учитывают разницу между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие ценности и их учетной стоимостью.

Выявленную разницу отражают по кредиту счета 98, субсчет 4, и дебету счета 73, субсчет 2.

При погашении задолженности по выявленной разнице кредитуют субсчет 73-2 и дебетуют счета учета денежных средств или другого имущества.

Одновременно погашенную часть разницы списывают в дебет субсчета 98-4 и кредит счета 91.

Расходы будущих периодов - это затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам. Основную часть расходов будущих периодов в организациях составляют расходы на подготовку и освоение производства.

расходы по ремонту основных средств в сезонных отраслях промышленности (когда не создается ремонтный фонд); расходы по оплате аренды объектов основных средств или их отдельных частей (помещений); расходы на рекламу; на приобретение лицензий; расходы, связанные с оплатой услуг телефонной и радиосвязи, перечисляемой за последующие периоды, и др.



Учет расходов будущих периодов осуществляют по дебету **активного счета 97 «Расходы будущих периодов»** с кредита соответствующих материальных, расчетных и других счетов (10, 50, 51, 69, 70, 76 и др.).

Ежемесячно или в другие сроки учтенные на дебете счета 97 расходы списывают в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 44 и др.

Расходы по ремонту основных средств, учтенные в начале года на счете 97, списывают ежемесячно либо пропорционально объему производства по месяцам, либо пропорционально плановым затратам на ремонт основных средств, либо равномерно по месяцам.

Из общего состава расходов будущих периодов отдельной калькуляционной статьей по счету 20 «Основное производство» отражают лишь расходы по подготовке и освоению производства. Остальные расходы будущих периодов списывают со счета 97 в дебет собирательно - распределительных (25, 26) или других счетов.

Расходы на рекламу, относящиеся к будущим периодам, также учитываются по дебету счета 97 и кредиту счета 76, с последующим списанием расходов с кредита счета 97 в дебет счетов учета затрат на производство и расходов на продажу.

Расходы по приобретению лицензий целесообразно учитывать на счете 97 в качестве расходов будущих периодов. С кредита счета 97 стоимость лицензий в течение срока их действия списывается равномерно по месяцам на счет 26 «Общехозяйственные расходы» или 44 «Расходы на продажу». Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению

Раздел 5.



Учет прибылей и убытков

Порядок формирования конечного финансового результата (КФР) деятельности организации (чистой прибыли и чистого убытка) можно представить следующим образом:

КФР = финансовый результат от обычных видов деятельности + Сальдо прочих доходов и расходов – Платежи в бюджет по налогу на прибыль – налоговые санкции.

Конечный финансовый результат отражают на счете 99 «Прибыли и убытки»

31 декабря каждого года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Эта итоговая операция отчетного года называется реформацией бухгалтерского баланса.

Проведение реформации баланса связано с тем, что с начала каждого нового года прекращается отражение финансовых результатов прошлого года нарастающим итогом.

Перед реформацией баланса необходимо закрыть все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и к счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 90 «Продажи» закрывается так:

а) кредитовое сальдо субсчета 90-1 закрывается проводкой:
Дебет 90-1 Кредит 90-9 - закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

б) дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4, закрываются проводками:

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4) - закрыты субсчета 90-2, 90-3, 90-4 по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны. Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

Затем закрываются все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы». Делается это так:

Дебет 91-1 Кредит 91-9 - закрыт субсчет 91-1 по окончании года;

Дебет 91-9 Кредит 91-2 - закрыт субсчет 91-2 по окончании года.

После закрытия счетов 90 и 91 проводят реформацию баланса.

Если по итогам отчетного года организация получила **прибыль** (то есть сальдо по счету 99 кредитовое), то эта операция отражается записью:

Дебет 99 Кредит 84

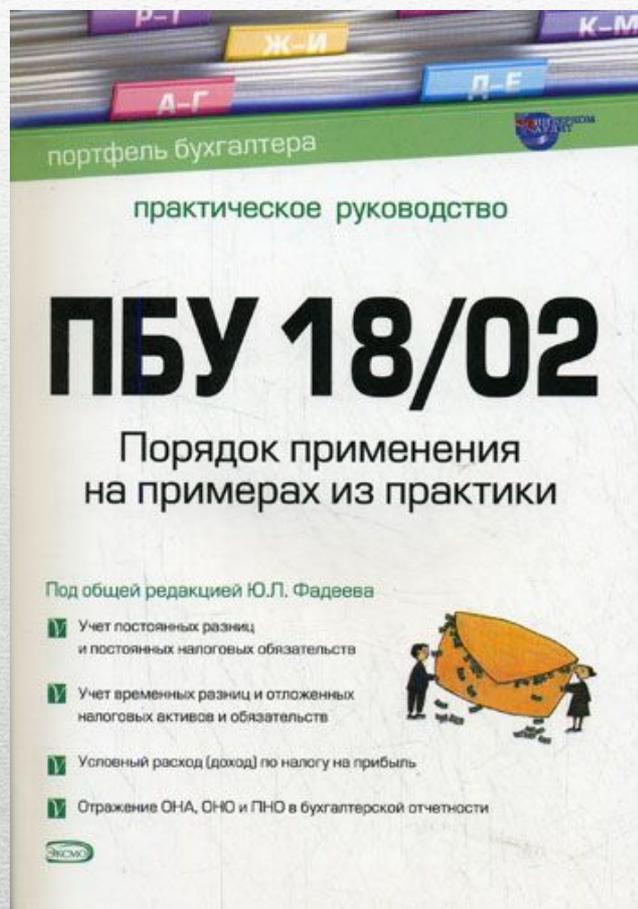
списана чистая (нераспределенная) прибыль отчетного года.

Если по итогам отчетного года организация получила **убыток** (то есть сальдо по счету 99 дебетовое), в учете эта операция отражается так:

Дебет 84 Кредит 99

отражен чистый (непокрытый) убыток отчетного года.

Налог на прибыль в соответствии с Планом счетов начисляется по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68, субсчет «Расчеты по налогу на прибыль».



**Дебет 99 Кредит 68 -
начислен расход по налогу
на прибыль**

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» устанавливает порядок отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль.

Распределение прибыли предприятий регламентируется учредительными документами и нормативными актами, действующими на территории Российской Федерации.

Сумма начисленных дивидендов отражается следующими бухгалтерскими записями:

Дебет 84 Кредит 75-2 «Расчеты с учредителями по выплате доходов».

На сумму чистой прибыли, направленной на формирование резервного капитала, делаются следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

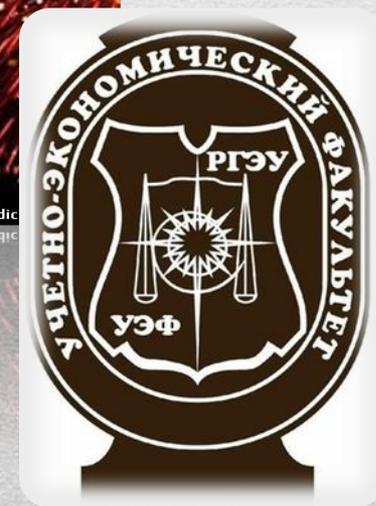
Дебет 84 Кредит 82 «Резервный капитал».

Если чистая прибыль направлена на погашение убытков прошлых лет, это отражается следующим образом:

Дебет 84 «субсчет «Нераспределенная прибыль» Кредит 84 субсчет «Непокрытый убыток».



ЛЕКЦИЯ ОКОНЧЕНА



hainan-medical
region-medical