

# Учет финансовых результатов и распределения прибыли

1. Финансовый результат деятельности предприятия: порядок формирования и отражения в бухгалтерском учете
2. Распределение и использование прибыли

# Регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов



- Налоговый кодекс РФ (часть вторая): утвержден 05.08.2000 № 117-ФЗ
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности: утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н
- План счетов бухгалтерского учета: утвержден приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02): утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н

# Прибыль или убытки – конечный финансовый результат деятельности предприятия, который отражает изменения собственного капитала за отчетный период в результате финансово-хозяйственной деятельности



В бухгалтерском учете выделяют две группы финансового результата:

- Прибыль (убыток) отчетного года (с 1 января по 31 декабря) – включает финансовый результат по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы организации
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – финансовый результат, накопленный организацией с периода ее государственной регистрации до начала отчетного года.

Ежегодно заключительными записями декабря финансовый результат отчетного года списывается на нераспределенную прибыль.

# Следует выделить следующие показатели финансового результата отчетного года:



- валовая прибыль (маржинальный доход) – из выручки от продажи товаров, продукции (работ и услуг) без НДС, акцизов, экспортной пошлины вычитается себестоимость проданных товаров, продукции (работ и услуг);
- прибыль от продаж – валовая прибыль, за вычетом расходов на продажу и общехозяйственных расходов (в случае, если они списываются напрямую на финансовый результат) – результат операционной деятельности предприятия;
- прибыль до налогообложения – интегрированный показатель, включающий прибыль (убыток) от продажи и прочие доходы и расходы – бухгалтерская прибыль, т.е. прибыль, полученная по данным бухгалтерского (финансового) учета;
- чистая прибыль – финансовый результат, полученный организацией в отчетном периоде после исчисления налога на прибыль.

# Формирование финансового результата отчетного года на счетах бухгалтерского учета



Счет 99  
«Прибыли и убытки»

Счет 90  
«Продажи»

Счет 91  
«Прочие доходы и  
расходы»

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



- прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90 «Продажи»;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы»;
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций – в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

**Если доходы от продажи превышают расходы, то финансовым результатом по основному виду деятельности будет прибыль**



Дебет счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток»  
Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

**Если доходы от продажи меньше, чем расходы, то финансовым результатом по основному виду деятельности будет убыток**

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»  
Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток»



**Если прочие доходы превышают прочие расходы, то сальдо прочих доходов и расходов будет положительным**

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 9  
Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

**Если прочие доходы меньше, чем прочие расходы, то сальдо прочих доходов и расходов будет отрицательным**

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»  
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9



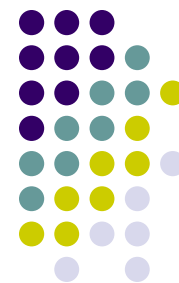


**В бухгалтерском учете для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли организации или непокрытого убытка предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

Аналитический учет по счету 84

«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» должен осуществляться таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств

# В соответствии с Планом счетов расходы организации должны капитализироваться (включаться в стоимость активов) или списываться на счет прибылей и убытков



По окончании года заключительной записью декабря производится списание с баланса финансового результата отчетного года

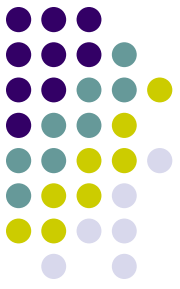
Если финансовым результатом отчетного года является прибыль составляется проводка:

- Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»
- Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если финансовым результатом отчетного года является убыток составляется проводка:

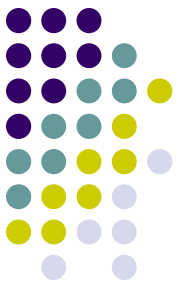
- Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

**В соответствии с действующим российским законодательством чистая прибыль, полученная организацией в результате финансово-хозяйственной деятельности, может быть распределена между учредителями (участниками) юридического лица или остаться в распоряжении организации**



Например, общее собрание участников (акционеров) вправе направить чистую прибыль на следующие выплаты:

дивиденды по итогам года,  
развитие бизнеса,  
премии работникам,  
материальная помощь,  
благотворительность,  
организация спортивных мероприятий для работников и  
иные цели



# Порядок выплаты дивидендов

## № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об АО» (ст. 42)

- Общество вправе по результатам I квартала, полугодия, 9 месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения о выплате дивидендов.
- Дивиденды выплачиваются деньгами, а в случаях, предусмотренных уставом общества, - иным имуществом.
- Источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности общества).
- Решение о выплате (объявлении) дивидендов принимается общим собранием акционеров.
- Размер дивидендов не может быть больше размера дивидендов, рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества.
- Выплата дивидендов в денежной форме осуществляется в безналичном порядке обществом или по его поручению регистратором, либо кредитной организацией.

## № 14-ФЗ от 08.02.1998 «Об ООО» (ст. 28)

- Общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении чистой прибыли между участниками общества.
- Решение об определении части прибыли общества, распределяемой между участниками общества, принимается общим собранием участников общества.
- Часть прибыли общества, предназначенная для распределения между его участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале общества.
- Срок и порядок выплаты части распределенной прибыли общества определяются уставом общества или решением общего собрания участников общества о распределении прибыли между ними.



Выплата дивидендов учредителям отражается в бухгалтерском учете записью:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счетов 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 75 «Расчеты с учредителями».

Создание и пополнение резервного капитала отражается записью:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 82 «Резервный капитал»

**Общее собрание учредителей принимает решение о порядке покрытия убытка, на что могут быть направлены целевые средства учредителей, резервный капитал, нераспределенная прибыль прошлых лет**



*При направлении на покрытие убытков целевых средств учредителей составляются проводки:*

- Получены денежные средства от учредителей для покрытия убытков

Дебет счетов учета денежных средств

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»;

- Направлены целевые средства учредителей на покрытие убытка

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»

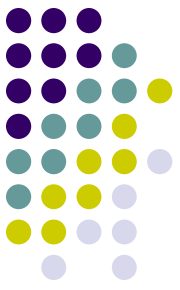
Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

*При принятии решения о покрытии убытков за счет средств резервного капитала производят запись:*

Дебет счета 82 «Резервный капитал»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

# Убыток может быть списан в уменьшение уставного капитала в случае, если общее собрание примет решение довести уставный капитал до величины чистых активов



Стоимость чистых активов оценивается на основании данных бухгалтерского учета как разность суммы активов и суммы пассивов, принимаемых к расчету

В состав активов, принимаемых к расчету, принимаются все активы за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал

В состав пассивов включаются все обязательства организации за исключением доходов будущих периодов

При этом необходимо зарегистрировать в установленном порядке изменения

В учете производят запись:

Дебет счета 80 «Уставный капитал»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если у организации нет источников покрытия убытков, то общее собрание учредителей может также принять решение не погашать убыток отчетного года и оставить его на балансе организации

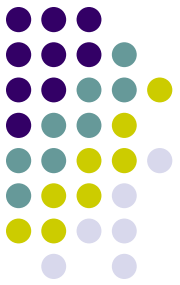
# Взаимосвязь бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности



1. Финансовая отчетность как способ итогового обобщения данных бухгалтерского учета.
2. Заключительные работы перед составлением бухгалтерского баланса. Реформация баланса.



## Прежде чем составлять отчетность, необходимо:



- убедиться, что все операции в бухгалтерском учете сделаны правильно и своевременно; что ни один факт хозяйственной деятельности организации не остался неотраженным;
- провести инвентаризацию имущества и обязательств и оформить ее результаты;
- внести исправления в учет, если в нем были допущены ошибки;
- провести реформацию баланса;
- отразить те или иные операции, которые произошли после 31 декабря отчетного года (события после отчетной даты).



**Таким образом, реформация баланса, которая подразумевает закрытие бухгалтерских счетов на 31 декабря, проводится после того, как осуществлен ряд обязательных процедур и отражена последняя хозяйственная операция**

Реформация баланса состоит из двух этапов:

- 1) закрытие счетов, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации;
- 2) включение финансового результата, полученного организацией за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка

# На первом этапе реформации закрываются субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»



В соответствии с Планом счетов к счету 90 «Продажи» открывают субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

При реформации баланса все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» закрываются внутренними записями на субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»



## Заккрытие субсчетов к счету 90

1) Списывается выручка

Дебет счета 90-1 «Выручка»

Кредит счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

2) Списывается себестоимость продаж

Дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 90-2 «Себестоимость продаж».

3) Списывается НДС и другие налоги

Дебет счета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 90-4 «Акцизы».

В результате все субсчета открытые к счету 90 «Продажи» закрываются. Организация начинает каждый отчетный год с нулевыми остатками по всем субсчетам на 01 января



## Заккрытие субсчетов к счету 91

1) Списываются прочие доходы

Дебет счета 91-1 «Прочие доходы»

Кредит счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

2) Списываются прочие расходы

Дебет счета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91-2 «Прочие расходы»

# На втором этапе реформации списывается финансовый результат отчетного года, полученный после начисления налога на прибыль



*Если по результатам года финансовый результат прибыль, то списание отражается проводкой:*

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

*Если по результатам года получен убыток, то его списание отражается проводкой:*

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»