

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

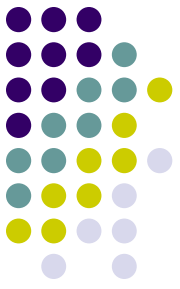
Если финансовым результатом отчетного года является прибыль составляется проводка:

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

Если финансовым результатом отчетного года является убыток составляется проводка:

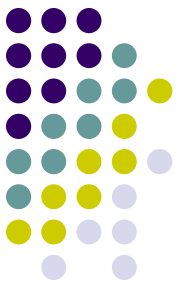
- Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

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»

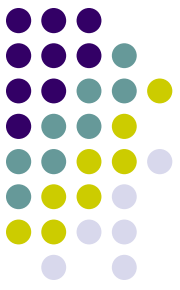
Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

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)».

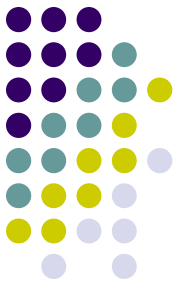
Если у организации нет источников покрытия убытков, то общее собрание учредителей может также принять решение не погашать убыток отчетного года и оставить его на балансе организации

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»