

## **Формирование отчетности финансовых результатов в ГУСП МТС «Центральная»**

Фазылова Альбина Радиковна, студент, Башкирский государственный аграрный университет, г. Уфа, Россия

**Аннотация.** Бухгалтерская отчетность - это единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам на определенную отчетную дату.

**Ключевые слова:** отчетность, валовая прибыль, прибыль от продаж, финансовый результат.

### **Reporting financial results to the SUAE MTS «Central»**

Fazylova Albina Radikovna, student, Bashkir state agrarian University, Ufa, Russia.

**Abstract.** Financial statements - a single system of data on the property and financial position of the organization and the results of its business activities, based on accounting data on the established forms at a certain reporting date.

**Keywords:** reporting, gross profit, profit from sales, financial result.

Бухгалтерская финансовая отчетность организации представляет собой систему показателей, характеризующих условия и результаты ее работы за истекший период; по существу, это особый вид учетных записей, представляющих собой извлечение из текущего учета – сводные данные о состоянии и результатах деятельности хозяйства за определенный период.

Согласно п. 6 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» «бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении».

Основными показателями прибыли (убытков) являются:

- валовая прибыль, определяемая как разница между выручкой от продажи товаров, продукции (работ, услуг) (за минусом НДС, акцизов и других обязательных платежей) и себестоимостью проданных товаров, продукции (работ, услуг);
- прибыль (убыток) от продаж, определяемая как разница между валовой прибылью и управленческими расходами и расходами на продажу;
- прибыль (убыток) до налогообложения, определяемая как сумма прибыли (убытков) от продаж и прочих доходов, уменьшенных на сумму прочих расходов;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода, определяемая как разница между прибылью (убытком) до налогообложения и налоговыми и другими обязательными платежами из прибыли.

Все эти показатели содержатся в форме № 2 «Отчет о финансовых результатах».

В бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода как самостоятельный показатель не отражается, а является составной частью показателя нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), рассчитанного за весь период деятельности организации.

Для формирования финансовых результатов деятельности организации используются счета 90, 91, 99.

Счет 90 «Продажи» предназначен для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» используется для учета доходов и расходов от прочих операций.

Счет 99 «Прибыли и убытки» применяется для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Этот результат складывается из следующих показателей:

- финансового результата от обычных видов деятельности в корреспонденции со счетом 90;
- финансового результата прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом 91;
- начисленного условного налога на прибыль (постоянных налоговых активов и обязательств), а также сумм причитающихся налоговых санкций в корреспонденции со счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

По дебету счета 99 в течение отчетного года отражаются убытки (потери, расходы), по кредиту — прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов счета 99 за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли (убытка) отчетного года списывают со счета 99 «Прибыли и убытки» на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Подробнее формирование финансовых результатов рассмотрим на примере счета 90 «Продажи».

Счет 90 «Продажи» состоит из нескольких субсчетов, основные субсчета, которые всегда используются это:

- субсчет 1 — по кредиту этого субсчета отражается выручка от продажи.
- субсчет 2 — по дебету отражается себестоимость готовой продукции, товаров, услуг, то есть того, что продаем.
- субсчет 3 — по дебету отражается НДС, начисленный на реализованную продукцию.

- субсчет 9 — на этом субсчете считается общий финансовый результат за месяц, по дебету отражается прибыль за месяц, по кредиту убытки.

Представим схему счета 90 «Продажи»:

	Счет 90 «Продажи»	
	Дт	Кт
Субсчет 1		Выручка
Субсчет 2	Себестоимость	
Субсчет 3	НДС	
Субсчет 9	Прибыль	убытки

Таблица 1. Бухгалтерский счет по счету 90 «Продажи»

В конце месяца на основании данных сч. 90 «Продажи» считается финансовый результат.

Для этого:

1. Считается оборот по дебету за месяц (суммируются значения субсчет 2 и 3)
2. Считается оборот по кредиту за месяц (субсчет 1).
3. Из оборота по дебету вычитаем оборот по кредиту:
  - а) если в результате получили отрицательное число, то это прибыль, отражаем ее по дебету субсчета 9 счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыль и убытки», проводка Д90/9 К99;
  - б) если получилось положительное число, то это убытки, отражаются по кредиту субсчета 9 счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки», проводка Д99 К90/9.

В конце года в декабре счет полностью закрывается таким образом, что сальдо по каждому субсчету становится равным 0. Все субсчета закрываются на субсчет 9 счета 90 «Продажи».

Для того, чтобы принцип учета продаж на счете 90 «Продажи» стал окончательно понятен, рассмотрим пример в цифрах.

№ п/п	Содержание операции	Первичный документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			Дт	Кт	
1	Отражена выручка от продажи	Товарная накладная	62	90.1	92 610
2	Начислен НДС	Счет-фактура	90.3	68	14 126
3	Списана себестоимость проданной продукции	Товарно-транспортная накладная	90.2	43	90 945
4	Списаны расходы на продажу	Бухгалтерская-справка	90.2	44	3000
5	Отражен финансовый результат	Бухгалтерская-справка	99	90.9	15 461

Таблица 2. Корреспонденция счетов со счетом 90 «Продажи» в ГУСП МТС «Центральная»

На основании фактов хозяйственной жизни представим схему движения бухгалтерской информации по счету 90 «Продажи» по журнально-ордерной и автоматизированной формам бухгалтерского учета.

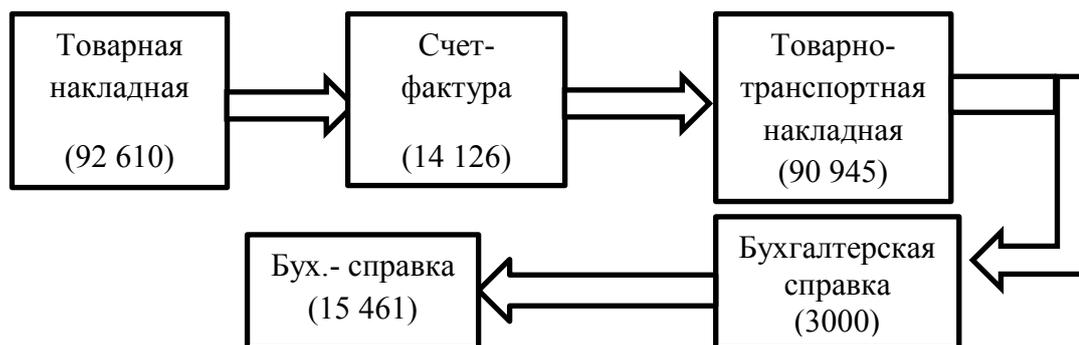


Рис. 1 Схема движения бухгалтерской информации по счету 90 «Продажи» в ГУСП МТС «Центральная»

### Список использованной литературы:

1. Бреславцева, Н.А. Проблемы формирования финансовых результатов на предприятии : учебное пособие / Н.А. Бреславцева // Российский налоговый курьер. – 2015. - №11. - 342.
2. Заббарова, О.С. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности: учебное пособие / О.С. Заббарова. - М.: Эксмо, 2016. - 320 с.
3. Ковалев, В. В. Корпоративные финансы и учет: понятия, алгоритмы, показатели: учебник / В. В. Ковалев. - М.: Проспект, 2015. —880с.
4. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет для профессиональных бухгалтеров : учебник -Издательство: Инфра-М.: 2015.-592 с.
5. Николаев, И.Р. Проблемы реальности баланса : учебное пособие / И.Р. Николаев.- Ленинград: Экономическое образование, 2017. - 109 с.