

УДК 338.242

**МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

**THE MECHANISM OF FORMATION AND ACCOUNTING
OF FINANCIAL RESULTS IN THE COMMERCIAL ORGANIZATIONS**

Безрукова Т.Л., д.э.н., профессор, зав. каф.

Экономики и финансов ВГЛТУ, Воронеж

Штондин А.А., к.э.н., доцент каф.

Экономики и финансов ВГЛТУ, Воронеж

Фомина С.А., магистрант ФГБОУВО «Воронежский государственный
лесотехнический университет им. Г.Ф. Морозова», г. Воронеж

Bezrukova T., professor of *FSBEI HE "Voronezh State University
of Forestry and Technologies named after G.F. Morozov"*

Shtondin A.A., associate professor *FSBEI HE "Voronezh State University
of Forestry and Technologies named after G.F. Morozov"*

Fomina S., graduate student of *FGBOU VO "Voronezh state forestry
engineering University. G. F. Morozova"*, Voronezh, Russia

Аннотация: В статье отражен механизм формирования прибыли предприятия, методика расчета финансового результата и расчет конечного финансового результата.

Abstract: The article reflects the mechanism of profit formation of the enterprise, the methodology for calculating the financial result and the calculation of the final financial result.

Ключевые слова: механизм формирования и учета, прибыль (убыток) предприятия, бухгалтерский учет, финансовый результат, конечный финансовый результат.

Key words: mechanism of formation and accounting, profit (loss) of the enterprise, accounting, financial result, final financial result.

Механизм формирования прибыли предприятия – это основной критерий оценки финансовой и производственной деятельности любого предприятия, наличия у данного предприятия способности исполнять свои обязательства перед кредиторами и поставщиками, а также наличие прибыли выступает в качестве гаранта предприятия, как объекта инвестирования. Любое предприятие в первую очередь заинтересовано в повышении собственной прибыли.

Основной объем информации о финансовых результатах деятельности предприятий дает бухгалтерский учет. Для удовлетворения потребностей в данной информации в бухгалтерском учете выделяется несколько категорий прибыли (валовая прибыль, прибыль от продаж, прибыль от обычной деятельности, налогооблагаемая прибыль, чистая прибыль, нераспределенная прибыль и др.). В зависимости от той или иной категории прибыли используется та или иная методика ее расчета.

Нормативно закрепленная методика расчета финансового результата представлена определенным набором учетных действий, которые представлены в таблице 1 [1,2,3,4]. С учетом всех условий принятия к бухгалтерскому учету доходов и расходов организации формируется финансовый результат – прибыль или убыток, полученные в результате деятельности.

Организации получают основную часть прибыли от реализации продукции, товаров, работ и услуг. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг) определяют как разницу между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин и других вычетов, предусмотренных законодательством РФ, и затратами на ее производство и реализацию.

В конечном итоге формирование прибыли (убытка) происходит в соответствии со схемой, представленной на рисунке 1 [2,5,6,7].

Таблица 1 - Учетные действия по формированию финансового результата российских организаций

Учетное действие	Регулирующий нормативный документ
Постановка целей определения финансового результата деятельности организации	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018).
Определение учетных категорий, формирующих финансовый результат (доходы и расходы)	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99
Распределение доходов и расходов по видам (от основной деятельности и прочие)	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99
Отнесение доходов и расходов на соответствующие счета бухгалтерского учета (счет 90 «Продажи», счет 91 «Прочие доходы и расходы»)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению
Сопоставление доходов и расходов в разрезе вида деятельности и определение финансового результата по видам деятельности	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению
Определение финансового результата деятельности организации в целом путем сопоставления финансовых результатов по видам (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению
Корректировка финансового результата с учетом требований налоговых органов (определение налогооблагаемой прибыли)	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, гл. 25 НК РФ
Учет налоговых платежей из прибыли	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, гл. 25 НК РФ
Определение разницы между бухгалтерской прибылью и налоговыми платежами из прибыли (определение чистой прибыли (убытка) отчетного периода)	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, гл. 25 НК РФ
Отнесение остатка чистой прибыли (убытка) отчетного периода на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению
Представление финансового результата в отчетных формах	Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 28.11.2018), Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99

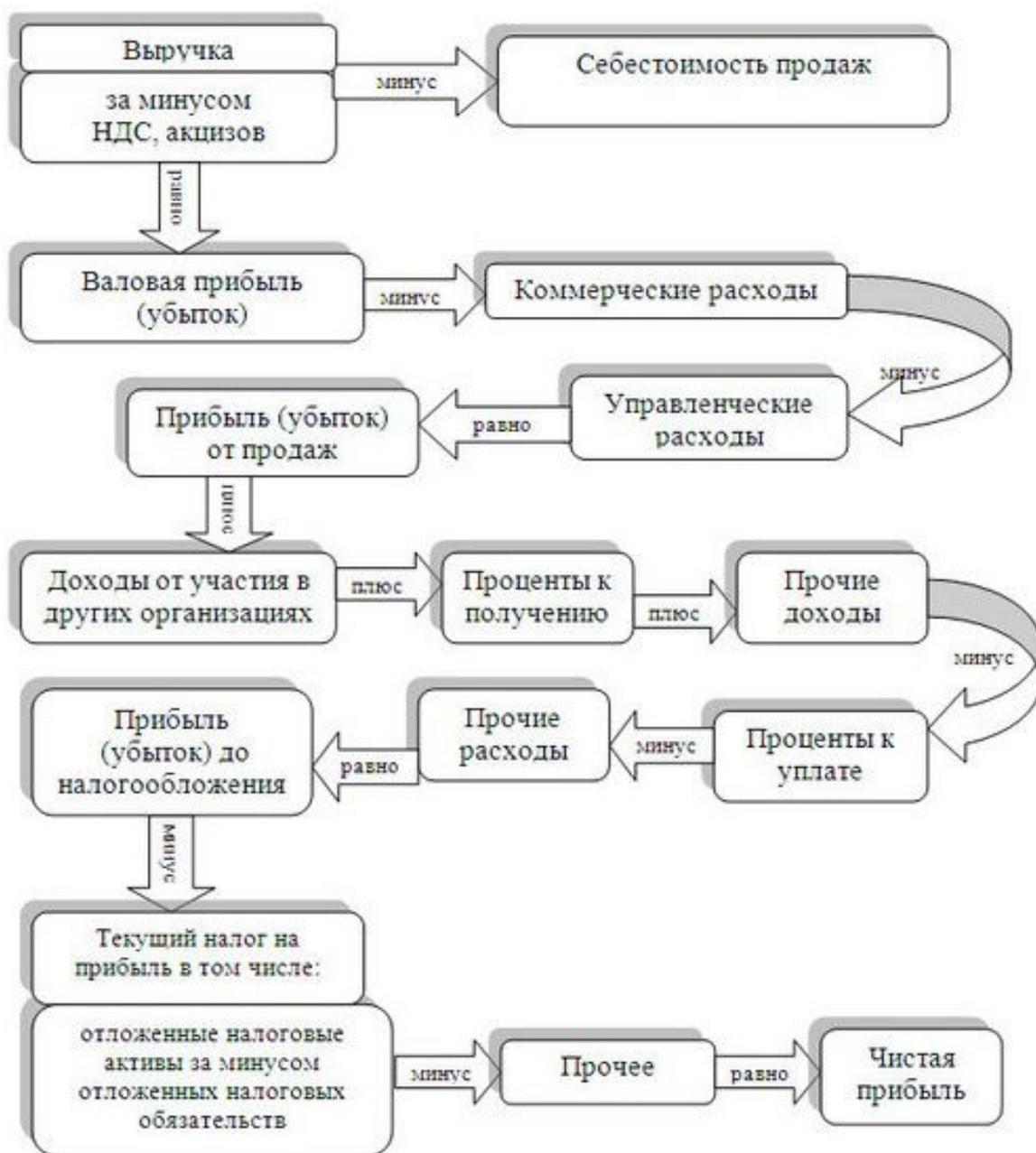


Рисунок 1 – Механизм формирования прибыли организации

Финансовый результат (прибыль или убыток) текущего отчетного периода в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета отражается на отдельном синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки».

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. При этом чистой прибылью называют сумму прибыли текущего отчетного периода за минусом налога на прибыль, причитающегося уплате в бюджет.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода [8].

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности и определение финансового результата по ним ведется на счете 90 «Продажи» по субсчетам: 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы», 90-6 «Экспортные пошлины» и др., 90-9 «Прибыль/убыток от продаж». В течение года записи по субсчетам счета 90 ведутся нарастающим итогом. По кредиту субсчета 90-1 и дебету счета 62 отражается выручка от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг [9].

Сумма бухгалтерской прибыли, полученная после вычета перечисленных текущих расходов, представляет собой нераспределенную, т.е. чистую прибыль, поступающую в распоряжение учредителей предприятия для ее использования после утверждения итогов производственно-финансовой деятельности за истекший отчетный год. В соответствии с п.83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в бухгалтерском балансе финансовый результат отчетного периода отражается как нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), т.е. конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения.

Список использованных источников

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 26.07.2019). [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от

28.04.2017). [Электронный ресурс] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/.

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/0463b359311dddb34a4b799a3a5c57ed0e8098ec/.

5. Методические положения по оценке финансового состояния организаций и установлению неудовлетворительной структуры баланса, утв. Распоряжением Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) при Госкомимуществе России от 12.08.1994 N 31-р. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.audit-it.ru/finanaliz/terms/methods/balance_structure.html.

6. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Госкомстатом России 28.11.2002) [Электронный ресурс] - Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_142116/.

7. Белова, Н.В. Особенности формирования прибыли в Российских коммерческих предприятиях [Электронный ресурс] / Н.В. Белова // Экономика и социум. - №2(33). - 2017. - Режим доступа:
[https://www.iupr.ru/domains_data/files/zurnal_33/BELOVA%20N.V.%20\(Sovremennye%20tehnologii%20uprvleniya%20organizaciyay\).pdf](https://www.iupr.ru/domains_data/files/zurnal_33/BELOVA%20N.V.%20(Sovremennye%20tehnologii%20uprvleniya%20organizaciyay).pdf).

8. Вахрушева, М. Ю. Финансовый анализ в менеджменте: прикладной аспект [Текст] / М. Ю. Вахрушева, Д. В. Ершов // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. - 2018. - № 34. - С. 186 - 193.

9. Шеремет, А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник [Текст] / А.Д. Шеремет и др. – 2-е изд. испр. и доп. – М.:НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 374 с.