

Уважаемые студенты группы ЗБ 11-20!

Вам необходимо выполнить задание:

1. Прочитать внимательно лекцию на тему: «Учет доходов и финансовых результатов деятельности организации».
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Составить краткий конспект по основным понятиям.
4. Выполненное задание предоставить на проверку в виде фотоотчета до 18.04.2023г. на email: margomtv1977@inbox.ru С Уважением Мелихова Татьяна Валерьевна.

!!! Если возникнут вопросы, обращаться по телефону: +7959-133-02-54 (ватсап, телеграмм).

Тема 6. Учет доходов и финансовых результатов деятельности организации

Лекция 6.1. Признание и классификация доходов. Счета по учету доходов от реализации

Цель: изучить порядок признания и классификации доходов, счета по учету доходов от реализации.

План

1. Признание и классификация доходов.
2. Счета по учету доходов от реализации.

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о доходах от обычной деятельности предприятия и ее раскрытия в финансовой отчетности определяет Положение (стандарт) бухгалтерского учета 15 «Доход».

Доход признается при увеличении актива или уменьшении обязательства, обуславливающим возрастание собственного капитала, при условии, что оценка дохода может быть достоверно определена.

Не признаются доходами поступившие в кассу или на счет предприятия в банке от других лиц:

- сумма налога на добавленную стоимость, акцизов, других налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет и внебюджетные фонды (гостиничный сбор, сбор с населения за содержание в доме собак и кошек и др.);
- сумма предварительной оплаты продукции (товаров, работ, услуг);
- поступления, принадлежащие другим лицам;
- поступления от первоначального размещения ценных бумаг.

Признанные доходы классифицируются в бухгалтерском учете по следующим группам:

1. Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг).

2. Прочие операционные доходы.
3. Финансовые доходы.
4. Прочие доходы.
5. Чрезвычайные доходы

Доход (выручка) от реализации готовой продукции или товаров признается, если выполнены следующие условия:

- покупателю переданы риски и выгоды, связанные с правом собственности на продукцию или товар;
- предприятие не осуществляет дальнейшее управление и контроль за реализованной продукцией (товарами);
- сумма дохода (выручка) может быть достоверно определена;
- существует уверенность, что в результате операции произойдет увеличение экономических выгод предприятия, а расходы, связанные с этой операцией, могут быть достоверно определены.

Для учета на предприятиях всех видов дохода применяются счета седьмого класса. Бухгалтерский учет дохода от реализации ведется на счете 70 «Доходы от реализации». На этом счете обобщается информация о доходах от реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг, а также о сумме скидок, предоставленных покупателям и о других вычетах из дохода.

Счет 70 «Доходы от реализации» имеет субсчета:

- 701 «Доход от реализации готовой продукции»;
- 702 «Доход от реализации товаров»;
- 703 «Доход от реализации работ и услуг»;
- 704 «Вычеты из дохода».

По кредиту субсчетов 701, 702, 703 отражается сумма общего дохода вместе с суммой косвенных налогов (НДС, акциз), сборов (обязательных платежей), которые включены в цену продажи, по дебету – ежемесячное отражение надлежащей суммы непрямых налогов, сборов (обязательных платежей), ежегодное или ежемесячное отнесение суммы чистого дохода (доход (выручка) минус НДС, акциз, сборы и обязательные платежи) на субсчет 791 «Результат основной деятельности».

Синтетический и аналитический учет доходов от реализации отражается в Журнале 6.

Хозяйственные операции и по ним корреспонденцию счетов рассмотрим на следующих примерах (табл. 6.1, 6.2, 6.3).

Пример 1. Предприятием реализована (отгружена) отечественному покупателю готовая продукция на сумму 12 000 руб.

Таблица 6.1

Корреспонденция счетов по учету доходов от реализации

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
361	701	12 000	Отгружена покупателю готовая продукция
701	641	2 000	Начислены налоговые обязательства по налогу с оборота
701	791	10 000	Чистый доход отнесен на финансовый результат

			(12 000 – 2 000)
--	--	--	------------------

Пример 2. Торговая база произвела оптовый отпуск товара со склада отечественному покупателю на общую сумму 6 600 руб. По условиям договора покупателю предоставлена скидка товара в размере 5 % или 330 руб.

Таблица 6.2

Порядок отражения в учете доходов от реализации

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
1	2	3	4
361	702	6 600	Отпущены покупателю товары
702	641	1 100	Начислены налоговые обязательства по налогу с оборота
1	2	3	4
704	361	330	Отражена сумма скидки
702	791	5 500	Чистый доход отнесен на финансовый результат (6 600 – 1 100)
791	704	330	Списывается на финансовый результат предоставленная скидка

Пример 3. Подрядная организация предъявила счет заказчику за выполненные работы по строительству здания. Объем выполненных и сданных работ на сумму 18 000 руб., подтверждается актом.

Таблица 6.3

Бухгалтерские проводки по учету доходов от реализации

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
361	703	18 000	Предъявлен счет за выполненные работы
703	641	3 000	Начислены налоговые обязательства по налогу с оборота
703	791	15 000	Чистый доход отнесен на финансовый результат (18 000 – 3 000)

Контрольные вопросы

1. Какие существуют критерии признания и классификации доходов в соответствии с П(С)БУ 15?
2. Приведите бухгалтерские проводки по учету целевого финансирования?
3. Какие счета предусмотрены для учета прочих операционных расходов и что включается в их состав?
4. Какие существуют бухгалтерские проводки по учету прочих операционных доходов?
5. Как осуществляется учет доходов финансовой деятельности и на каких счетах?
6. Каков порядок учета доходов инвестиционной деятельности? Приведите бухгалтерские проводки по их учету.

Лекция 6.2. Учет финансовых результатов деятельности

Цель: изучить порядок учета финансовых результатов деятельности.

План

1. Счета для учета финансовых результатов.
2. Порядок учета финансовых результатов.

Для учета финансовых результатов предприятия используют счет 79 «Финансовые результаты». Этот счет имеет четыре субсчета:

- 791 «Результат основной деятельности»;
- 792 «Результат финансовых операций»;
- 793 «Результат прочей обычной деятельности»;
- 794 «Результат чрезвычайных событий».

По кредиту счета 79 «Финансовые результаты» отражаются суммы в порядке закрытия счетов учета доходов (седьмой класс счетов), по дебету – суммы в порядке закрытия счетов учета расходов (девятый класс счетов), включая также надлежащую сумму начисленного налога на прибыль. Сальдо счета при его закрытии списывается на счет 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)».

Синтетический и аналитический учет финансовых результатов деятельности предприятия ведется в Журнале 6.

На субсчете 791 «Результат основной деятельности» определяется прибыль (убыток) от основной деятельности предприятия. По кредиту субсчета отражается в порядке закрытия счетов сумма доходов от реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг и от прочей операционной деятельности, т.е. в корреспонденции с дебетом счетов 70 «Доходы от реализации» и 71 «Прочий операционный доход», по дебету – сумма в порядке закрытия счетов учета себестоимости реализованной готовой продукции, товаров, работ, услуг (счет 90 «Себестоимость реализации»), административных расходов (счет 92 «Административные расходы»), расходов на сбыт (счет 93 «Расходы на сбыт») и прочих операционных расходов (счет 94 «Прочие расходы операционной деятельности»).

При сопоставлении итогов оборота по дебету и кредиту счета 791 «Результат основной деятельности» устанавливаем: прибыль – сумма превышения кредитового оборота над дебетовым и убыток – сумма превышения дебетового оборота над кредитовым. При получении прибыли сумма ее списывается на кредит субсчета 441 «Прибыль нераспределенная» в корреспонденции с дебетом субсчета 791 «Результат основной деятельности», при получении убытка сумма его списывается в дебет субсчета 442 «Непокрытые убытки» в корреспонденции с кредитом субсчета 791 «Результат основной деятельности».

Пример. На конец отчетного периода предприятие имело следующие остатки по счетам и субсчетам доходов и расходов, которые были списаны на финансовый результат основной деятельности (табл. 6.4).

Таблица 6.4

Остатки по счетам доходов и расходов

Код (счета) субсчета	Наименование счета (субсчета)	Сумма, руб.
1	2	3
701	Доход от реализации готовой продукции	320 125

702	Доход от реализации товаров	64 800
711	Доход от реализации иностранной валюты	57 000
712	Доход от реализации других оборотных активов	12 005
714	Доход от операционной курсовой разницы	3 078
717	Доход от списания кредиторской задолженности	4 368
1	2	3
901	Себестоимость реализованной готовой продукции	224 087
902	Себестоимость реализованных товаров	50 970
92	Административные расходы	22 408
93	Расходы на сбыт	8 354
942	Себестоимость реализованной иностранной валюты	62 000
943	Себестоимость реализованных производственных запасов	10 693
944	Сомнительные и безнадежные долги	18 372
945	Потери от операционной курсовой разницы	8 215
948	Признанные штрафы, пени, неустойки	2 697
949	Прочие расходы операционной деятельности	13 458

При сопоставлении итогов оборота по счету 791 установлено превышение кредитового над дебетовым на сумму 40 122 руб., что составляет прибыль нераспределенную предприятия за отчетный период.

Бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов отражены в табл. 6.5.

Таблица 6.5

Учет финансовых результатов

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
Списывается на финансовый результат доход:			
701	791	320 125	от реализации готовой продукции
702	791	64 800	от реализации товара
711	791	57 000	от реализации иностранной валюты
712	791	12 005	от реализации других оборотных активов
714	791	3 078	от операционной курсовой разницы
717	791	4 368	от списания кредиторской задолженности
Списывается себестоимость (расходы):			
791	901	224 087	реализованной готовой продукции
791	902	50 970	реализованных товаров
791	92	22 408	административные расходы
791	93	8 354	расходы на сбыт
791	942	62 000	реализованной иностранной валюты
791	943	10 693	реализованных производственных запасов
791	944	18 372	сомнительные и безнадежные долги
791	945	8 215	курсовой разницы
791	948	2 697	штрафы, пени, неустойки
791	949	13 458	прочие операционные расходы
791	441	40 122	отражается в учете прибыль

			нераспределенная
--	--	--	------------------

На субсчете 792 «Результат финансовых операций» определяется прибыль (убыток) от финансовых операций предприятия. По кредиту субсчета отражается списание суммы в порядке закрытия счетов учета доходов от участия в капитале (счет 72 «Доход от участия в капитале») и других финансовых доходов (счет 73 «Прочие финансовые доходы»), по дебету – списание финансовых расходов со счетов 95 «Финансовые расходы» и 96 «Потери от участия в капитале».

Путем сопоставления итогов оборота по дебету и кредиту субсчета 792 «Результат финансовых операций» устанавливается величина прибыли (превышение кредитового оборота над дебетовым) или убытка (превышение дебетового оборота над кредитовым). Субсчет 792 сальдо не имеет и закрывается в корреспонденции с субсчетами 441 «Нераспределенная прибыль» или 442 «Непокрытые убытки».

Пример. Имеющиеся остатки на конец отчетного периода по далее приведенным субсчетам предприятие, в порядке их закрытия, списало на результат финансовых операций, а сам финансовый результат в итоге отнесен на субсчет 441 «Нераспределенная прибыль» (табл. 6.6 и табл. 6.7).

Таблица 6.6

Остатки на конец периода

Код (счета) субсчета	Наименование счета (субсчета)	Сумма, руб.
722	Доход от совместной деятельности	5 048
732	Проценты полученные	2 930
733	Прочие доходы от финансовых операций	4 789
951	Проценты за кредит	7 254
963	Потери от инвестиций в дочерние предприятия	14 562

При сопоставлении итогов оборота по счету 792 установлено превышение дебетового над кредитовым на сумму 9051 руб., что составляет убыток от финансовых операций за отчетный период.

Бухгалтерские проводки по учету результатов от финансовых операций.

Таблица 6.7

Учет результатов от финансовых операций

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
Списывается на финансовый результат доход:			
722	792	5 046	от совместной деятельности
732	792	2 930	проценты полученные
733	792	4 789	от прочих финансовых операций
Списывается себестоимость (расходы):			
792	951	7 254	проценты за кредит
792	963	14 562	потери от инвестиций в дочерние

			предприятия
441	792	9 051	отражается в учете убыток от финансовых операций

На субсчете 793 «Результат прочей обычной деятельности» определяется прибыль (убыток) от прочей обычной деятельности предприятия. По кредиту счета отражается списание суммы в порядке закрытия счета по учету доходов от инвестиционной и прочей обычной деятельности (счет 74 «Прочие доходы»), по дебету – списание расходов со счета 97 «Прочие расходы».

Путем сопоставления итогов оборота по дебету и кредиту субсчета 793 «Результат прочей обычной деятельности» устанавливается величина прибыли (превышение кредитового оборота над дебетовым) или убытка (превышение дебетового оборота над кредитовым). Субсчет 793 сальдо не имеет и закрывается в корреспонденции с субсчетами 441 «Нераспределенная прибыль» или 442 «Непокрытые убытки».

Пример. В конце отчетного периода числящиеся остатки по субсчетам счетов 74 «Прочие доходы» и 97 «Прочие расходы» предприятием списаны на финансовый результат прочей обычной деятельности, т.е. на субсчет 793. На этом субсчете выявлен убыток от инвестиционной деятельности в сумме 3623 руб., который списан в порядке закрытия на счет 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)».

Остатки по субсчетам на конец отчетного периода представлены в табл. 6.8.

Таблица 6.8

Остатки по субсчетам на конец периода

Код (счета) субсчета	Наименование счета (субсчета)	Сумма, руб.
742	Доход от реализации необоротных активов	18 326
744	Доход от неоперационной курсовой разницы	1 913
745	Доход от безвозмездно полученных активов	4 250
746	Прочие доходы от обычной деятельности	971
972	Себестоимость реализованных необоротных активов	15 047
976	Списание необоротных активов	20 314
977	Прочие расходы обычной деятельности	3 722

Бухгалтерские проводки по закрытию субсчетов и выявлению финансового результата от инвестиционной деятельности представлены в табл. 6.9.

Таблица 6.9

Закрытие субсчетов и выявление финансового результата от инвестиционной деятельности

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
Списывается на финансовый результат доход:			
742	793	18 326	от реализации необоротных активов
744	793	1 913	от неоперационной курсовой разницы
745	793	4 250	от безвозмездно полученных активов

746	793	971	от ликвидации основных средств
Списывается себестоимость (расходы):			
793	972	5 047	реализованных необоротных активов
793	976	20 314	от списания основных средств
793	977	3 722	благотворительной помощи
441	793	3 623	отражается в учете убыток от инвестиционной деятельности

На субсчете 794 «Результат чрезвычайных событий» определяется прибыль (убыток) от чрезвычайных событий. По кредиту субсчета отражается списание доходов (счет 75 «Чрезвычайные доходы»), полученных от чрезвычайных событий, по дебету – списание расходов от чрезвычайных событий, которые учитываются на счете 99 «Чрезвычайные расходы».

Финансовый результат от чрезвычайных событий определяется путем сопоставления сальдо счетов 75 и 99 на субсчете 794.

Типовая корреспонденция по субсчету 794 представляется в следующем виде (табл. 6.10).

Таблица 6.10

Бухгалтерские проводки по учету результатов от чрезвычайных событий

Дебет	Кредит	Содержание операции
75	794	На финансовый результат списаны доходы от чрезвычайных событий
794	99	На финансовый результат списаны расходы и потери от чрезвычайных событий
794	982	Отнесена на финансовый результат сумма налога на прибыль от чрезвычайных событий
794	441	Отражается в учете прибыль, полученная в результате чрезвычайных событий
442	794	Отражается в учете убыток, полученный в результате чрезвычайных событий

Контрольные вопросы

1. Какие существуют бухгалтерские проводки по учету финансовых результатов?
2. Как осуществляется учет финансовых результатов финансовой деятельности и на каких счетах?
3. Каков порядок учета финансовых результатов инвестиционной деятельности? Приведите бухгалтерские проводки по их учету.
4. Какие счета применяются для учета финансовых результатов от чрезвычайных событий и какие бухгалтерские проводки существуют по их учету?

