**ЛЕКЦИЯ**

**Тема: «Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности»**

*Учет финансовых результатов* *необходим для оценки хозяйственной жизни предприятия. С помощью этих показателей можно проанализировать эффективность предприятия в целом и разработать дальнейшую стратегию поведения на рынке, поэтому правильный учет финансовых результатов очень важен с точки зрения экономики.*

**Что представляет собой финансовый результат**

Финансовый результат — это экономический итог хозяйственной жизни организации, который выражается в виде полученной прибыли или убытка. Прибыль — это сумма, на которую полученная выручка превышает понесенные расходы.

В случае, когда организация понесла расходов больше, чем выручила от своей деятельности, говорят о полученном убытке.

Сведения о финансовых результатах важны не только для внутрифирменного контроля и управления, но и для внешних лиц, заинтересованных в информации подобного рода. К ним относятся банковские организации, которые выдают заемные ресурсы в пользование компании под определенные проценты, страховые компании, страхующие имущество организации, инвесторы, осуществляющие вложения в развитие компании, и другие.

Прибыль — это относительный показатель деятельности компании. В целом она символизирует положительный результат работы предприятия. Но по анализу прибыли можно сделать иные выводы. К примеру, проведя сравнительный анализ прибыли за несколько лет, специалист может сделать вывод об увеличении или уменьшении ее величины и о повышении или снижении эффективности деятельности компании.

Полученный убыток сигнализирует руководству компании о неэффективности коммерческой деятельности и о необходимости принятия мер по повышению прибыльности компании.

Для эффективного анализа важно организовать своевременный и точный бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности организации.

**Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности.**

**Доходы от обычных видов деятельности** - это выручка от продаж продукции, работ, услуг. Расходы по обычной деятельности представляют собой себестоимость реализованных товаров, работ, услуг.

Условия принятия к учету доходов и расходов:

1. выручка принимается к учету при единовременном выполнении условий:

- у организации есть право на получение выручки, вытекающее из условий договора или подтвержденное иным образом;

- сумма выручки может быть надежно оценена;

- существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды организации;

- право собственности на товар, работу, услугу перешло к покупателю;

- сумма расходов, связанных с полученными доходами должна быть определена.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не выручка, а кредиторская задолженность за полученный актив.

2. расходы принимаются к учету при единовременном выполнении условий:

- расходы произведены в соответствии с конкретным договором или требованиями законодательства;

- сумма выручки может быть надежно оценена;

- существует уверенность в том, что в результате конкретной операции увеличатся экономические выгоды организации.

Если хотя бы одно из условий не выполняется, в учете отражается не расход, а дебиторская задолженность.

Для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен Счет 90 "Продажи".

В течение года на счете 90 собираются данные о доходах и расходах организации по обычным видам деятельности.

К счету 90 открываются субсчета:

90-1 "Выручка";

90-2 "Себестоимость продаж";

90-3 "Налог на добавленную стоимость";

90-4 "Акцизы";

90-9 "Прибыль / убыток от продаж".

Выручка от продажи отражается по кредиту счета 90 "Продажи" и дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Одновременно в дебет счета 90 "Продажи" списывается себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг с кредита счетов 43 "Готовая продукция", 41 "Товары", 44 "Расходы на продажу", 20 "Основное производство" и др.

После того, как отражена выручка на субсчетах 90-3 и 90-4 в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам" начисляются НДС и акцизы.

По окончании каждого месяца сопоставляется сумма дебетового оборота по субсчетам с 90-2, 90-3, 90-4 с кредитовым оборотом по субсчету 90-1. Выявленный результат представляет собой прибыль или убыток от продаж за месяц.

Таким образом,

**Финансовый результат от продажи = Сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 90-1) - Себестоимость продаж (суммарный дебетовый оборот по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5, 90-6).**

Для отражения финансового результата от продаж используется субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж", результат которого списывается в конце отчетного месяца на счет 99:

Дт 90-9 Кт 99 - отражена сумма прибыли за месяц

Дт 99 Кт 90-9 - отражена сумма убытка, полученного за месяц.

По окончании каждого месяца счет 90 не имеет сальдо, но все субсчета имеют дебетовые или кредитовые остатки, величина которых накапливается.

В конце отчетного года, после списания финансового результата за декабрь, внутри счета 90 закрывают все субсчета. При этом остатки по ним переносятся на субсчет 90-9:

Дт 90-1 Кт 90-9 - списано сальдо субсчета "Выручка";

Дт 90-9 Кт 90-2, 90-3, 90-4 - списано сальдо субсчетов счета 90.

В результате этих записей по состоянию на 1 января нового отчетного года субсчета счета 90 сальдо не имеют.

**Задание. Внимательно изучить данную тему, в тетради составить подробный конспект. Запомнить основные бухгалтерские проводки.**