

# ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Зайнуллина В.В.

*Зайнуллина Вероника Валерьевна – магистрант,  
кафедра учета и финансов,  
Челябинский государственный университет, г. Челябинск*

**Аннотация:** в статье исследованы теоретические вопросы бухгалтерского учета финансовых результатов. Финансовый результат – это выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности организации за определенный период времени. При формирующихся рыночных отношениях ориентация предприятий на получение прибыли является неперенным условием для их успешной предпринимательской деятельности, критерием выбора оптимальных направлений и методов этой деятельности.

**Ключевые слова:** финансовый результат, бухгалтерский учет.

## ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS

Zainullina V.V.

*Zainullina Veronika Valeryevna - Master's Student,  
DEPARTMENT OF ACCOUNTING AND FINANCE,  
CHELYABINSK STATE UNIVERSITY, CHELYABINSK*

**Abstract:** the article examines the theoretical issues of accounting of financial results. The financial result is the monetary economic result of an organization's economic activity for a certain period of time. In the emerging market relations, the orientation of enterprises to profit is an indispensable condition for their successful entrepreneurial activity, a criterion for choosing the optimal directions and methods of this activity.

**Keywords:** financial result, accounting.

УДК 657.01

Финансовый результат – это прибыль (убыток) от деятельности организации. Получение прибыли – основная цель и смысл существования любой коммерческой организации. Финансовый результат показывает состояние предприятия на определенный момент времени, позволяет ее собственникам оценить эффективность бизнеса и рассчитать собственные доходы от него. Для этих целей применяется такой показатель как прибыль (убыток), которая выявляется на основании данных учета хозяйственных операций предприятия как разница между полученными доходами и произведенными расходами. При этом учитывается экономический смысл каждой операции.

Задачами бухгалтерского учета финансовых результатов являются:

- сбор информации обо всех видах деятельности организации, четкое определение произведенных расходов;
- определение выручки и доходов организации;
- контроль за определением и своевременным отражением в учете финансовых результатов;
- своевременное предупреждение негативных фактов, приводящих к возникновению убытков;
- определение и своевременная уплата налогов, вычисляемых от финансового результата;
- определение приоритетных направлений использования прибыли и контроль за ее использованием.

С помощью документов осуществляется первичная регистрация хозяйственных операций по учету финансовых результатов. Они обеспечивают сплошное и непрерывное отражение хозяйственной деятельности предприятия. Каждый отдельный документ – письменное свидетельство факта совершения хозяйственной операции.

Аналитический и синтетический учет отражения выручки от продажи организуется с помощью регистров бухгалтерского учета. Регистры аналитического и синтетического учета включают карточки, накопительные ведомости, журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости.

При журнально-ордерной форме учета документами учета финансовых результатов будут являться учетные регистры о фактической выручке от продажи продукции, оказании услуг (журналы-ордера № 1, 2, 10/1, 11, 13, ведомость №16); о затратах и калькулировании себестоимости продукции, услуг (журналы-ордера №10, 10/1, ведомости №12, 13, 14, 15); о прибылях и убытках (журнал-ордер № 15, таблица «аналитические данные к счету 99»).

При автоматизированной форме учета:

- карточки счетов 09, 77, 84, 90, 91, 94, 96, 97, 98, 99;
- главная книга;
- журнал хозяйственных операций.

Основополагающими счетами, формирующими финансовый результат, принято считать 84, 90, 91 и 99 счета.

Основную часть прибыли предприятия получают от продажи продукции, товаров, выполнения работ,

оказания услуг (от основной деятельности). Для обобщения информации о доходах, расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним предназначен операционно-результатный сопоставляющий счет 90 «Продажи».

В частности, на данном счете отражаются выручка и себестоимость по реализованным активам, работам, услугам:

- готовой продукции;
- полуфабрикатам собственного производства;
- товарам;
- приобретенным для комплектации покупным изделиям;
- работам и услугам промышленного и непромышленного характера;
- услугам связи и по перевозке грузов и пассажиров;
- транспортно-экспедиционным, погрузочно-разгрузочным операциям;
- строительным, монтажным, научно-исследовательским, проектно-исследовательским, геологоразведочным и др. работам;
- переданных своих активов по договору аренды, предоставлению за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, участию в уставных капиталах других организаций (когда это является предметом деятельности организации) и т.п.

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен операционно-результатный сопоставляющий счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Записи по субсчетам 91.01 и 91.02 осуществляются накопительно в течение отчетного года, на каждом из них накапливается соответствующее одностороннее сальдо. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91.02 и кредитового оборота по субсчету 91.01 определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц, которое ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91.09 на счет 99 «Прибыли и убытки».

Для обобщения информации о формировании общего финансового результата деятельности организации в отчетном году предназначен активно-пассивный счет 99. По кредиту данного счета отражают доходы и прибыли, а по дебету – расходы и убытки (по так называемому кумулятивному принципу, т.е. нарастающим итогом с начала года):

- прибыль или убыток от обычных видов деятельности – в корреспонденции со счетом 90;
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц – в корреспонденции со счетом 91;
- 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 счетами 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Использование полученной предприятием прибыли можно условно подразделить на два направления: уплата налогов, сборов, санкций в бюджет, использование прибыли на собственные цели. Нераспределенная прибыль учитывается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

#### *Список литературы / References*

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет доходов организации» (ПБУ 9/99), (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6202/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6202/) (дата обращения: 31.05.2019).
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов организации» (ПБУ 10/99), (Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н). [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: правовой сайт. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12508/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/) (дата обращения: 31.05.2019).
3. *Абрютина М.С.* Финансовый анализ коммерческой деятельности [Текст]: учеб. для вузов / М.С. Абрютина. М.: Финпресс; 2015. 528 с.
4. *Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д.* Бухгалтерский учет. [Текст]: учеб.пособие / А.С. Бакаев. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2018. 123 с.