

УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРИБЫЛИ

Волостных Д. С. – бакалавр,
Хорошков С.И. – к.э.н., профессор.

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Наиболее точно из всех экономических категорий эффективность деятельности предприятия характеризует размер полученной прибыли, которая, являясь основной категорией рыночных отношений, обеспечивает хозяйствующим субъектам возможность выполнять определенные функции. В ней находят отражение все факторы, как зависящие, так и не зависящие от усилий предприятия. К таким факторам относят уровень хозяйствования, компетентность руководства, конкурентоспособность продукции, организацию производства и труда, его производительность, а также конъюнктуру рынка, уровень цен на потребляемые ресурсы и другие. В условиях рыночной экономики значение прибыли огромно. Стремление к получению прибыли ориентирует предприятия на увеличение объема производства продукции, нужной потребителю, снижение затрат на производство. При развитой конкуренции этим достигается не только цель предпринимательства, но и удовлетворение общественных потребностей.

Для предприятий прибыль является сигналом, указывающим, где можно добиться наибольшего прироста стоимости, создает стимул для инвестирования. Учетная информация, особенно о затратах и финансовых результатах и их использовании является не только важнейшим инструментом управления, но и представляет постоянный интерес для менеджеров, собственников, кредиторов, отечественных и зарубежных инвесторов. Чтобы успешно выполнять различные функции и удовлетворять потребности многочисленных пользователей, учетная информация должна правильно отражаться в отчетности и бухгалтерском

учете.

Бухгалтерский учет финансовых результатов в РФ построен в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Данный закон регулирует содержание первичной, аналитической и синтетической документации, объекты и понятия в учете, уровень ответственности за недостоверность данных.

Одной из основных задач бухгалтерского учета является предотвращение отрицательного финансового результата хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Состав выручки и себестоимости определяется положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Отражая в учете доходы и расходы, организация формирует свой баланс, где актив демонстрирует структуру инвестиций, а пассив – источники их обеспечения. Капитализированные (рекапитализированные) доходы и расходы (актив и пассив) определяют значение финансового результата будущих отчетных периодов. Декапитализированные доходы и расходы формируют текущий финансовый результат (прибыль или убыток отчетного периода).

В порядке определения финансового результата имеется определённая последовательность: закрытие и выявление сводится к сопоставлению дебетовых и кредитовых оборотов и выведению результата по каждому объекту продажи. Однако имеются и определённые сложности, связанные с тем, что:

- во-первых, усложняется технически определение финансового результата от продаж в связи с закрытием субсчетов внутренними оборотами;

- во-вторых, прибыль от продаж или убыток определяется расчётным путём, а не в системе учётных процедур, путём сравнения оборотов по субсчетам на счёте 90 и отражения полученных результатов на субсчёте 90-9

и счёте 99 «Прибыли и убытки». К моменту закрытия счёта 90 «Продажи» все счета основных, вспомогательных и обслуживающих производств полностью закрыты, а калькуляционные разницы по продукции, работам и услугам этих производств отражены по соответствующим счетам, в том числе и по дебету счёта 90. Закрыты также собирательно-распределительные счета, а соответствующая доля общехозяйственных расходов будет отнесена в дебет счетов по учёту продаж. Это значит, что к моменту закрытия счета 90 вся реализованная продукция, выполненные работы и услуги на сторону будут отражены на данном счёте в оценке по фактической себестоимости. Для закрытия счёта 90 «Продажи» составляют ведомость определения и списания финансовых результатов от продажи (бухгалтерская справка на закрытие счёта), в которой по каждому аналитическому счёту и субсчетам сопоставляют суммы дебетового и кредитового оборотов и выводят развёрнуто финансовые результаты – прибыли и убытки от реализации продукции растениеводства и других производств. Порядок закрытия счёта 90 «Продажи» определяет выбранный вариант открытия к нему субсчетов.

При первом – типовом варианте группировки аналитических счетов к счёту 90 «Продажи» записи по субсчетам производят накопительно, нарастающим итогом в течение всего года, то есть непосредственно субсчета ежемесячно не закрываются.

При втором варианте группировки аналитических субсчетов к счёту 90 «Продажи» финансовый результат от продаж определяется ежемесячно сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по субсчетам с первого по третий.

Данный финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж ежемесячно заключительными оборотами списывается с субсчёта 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счёт 99 «Прибыли и убытки». По окончании отчётного года все субсчета, открываемые к счёту 90 «Продажи» (кроме субсчёта 90/9), закрываются внутренними записями на субсчёт 90/9.