

## Практическая работа 9

**Наименование работы:** Формирование финансовых результатов от обычных видов деятельности.

**Цель работы:** Привитие практических навыков формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности.

**Формируемые компетенции:** ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

**Время выполнения:** 2 часа.

### Порядок выполнения занятия:

- 1 Получить допуск к занятию.
- 2 Выполнить представленные задания и оформить отчет.
- 3 Ответить на контрольные вопросы.
- 4 Получить зачет.

### Подготовка к занятию:

#### 1.1 Изучить теоретический материал.

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по ним. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

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

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учет товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - их учетная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок (накидок), относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

- 90-1 «Выручка»;
- 90-2 «Себестоимость продаж»;
- 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90-4 «Акцизы»;
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией.

Типовые проводки по счету 90 «Продажи» представлены в Приложении Е.

По окончании каждого месяца необходимо определить финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж. Это делается так:

<b>Финансовый результат</b>	=	<b>Сумма выручки от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по суб- счету 90-1)</b>	-	<b>Себестоимость продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90-2, 90-3, 90-4, 90-5)</b>
---------------------------------	---	---	---	--

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж положительная - организация в отчетном месяце получила прибыль.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по дебету субсчета 90-9 и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 90-9 Кредит 99 - отражена прибыль от продаж.

Если разница между выручкой (без налогов) и себестоимостью продаж отрицательная - организация в отчетном месяце получила убыток.

Эту сумму необходимо отразить заключительными оборотами месяца по кредиту субсчета 90-9 и дебету счета 99 «Прибыли и убытки»:

Дебет 99 Кредит 90-9 отражен убыток от продаж.

Счет 90 на конец каждого месяца иметь сальдо не должен. Однако все субсчета счета 90 в течение года сальдо иметь могут, и их величина будет расти, начиная с января отчетного года.

При этом субсчет 90-1 в течение года может иметь только кредитовое сальдо, а субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 - только дебетовое сальдо. Субсчет 90-9 может иметь как дебетовое сальдо (прибыль), так и кредитовое (убыток).

31 декабря (после того, как определен финансовый результат за декабрь) все субсчета, открытые к счету 90, необходимо закрыть. Делается это так:

а) кредитовое сальдо субсчета 90-1 закрывается проводкой:

Дебет 90-1 Кредит 90-9 - закрыт субсчет 90-1 по окончании года;

б) дебетовые сальдо субсчетов 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 закрывают проводками:

Дебет 90-9 Кредит 90-2 (90-3, 90-4, 90-5) - закрыты субсчета 90-2, 90-3, 90-4 и 90-5 по окончании года.

В результате сделанных проводок дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам счета 90 будут равны.

Таким образом, по состоянию на 1 января следующего года сальдо как по счету 90 в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

**Задание на занятие:**

**Задание №1** Определите финансовый результат, открыть счета, сделать разноску по счетам, посчитать обороты, вывести остатки и завершающими оборотами по окончании 20\_\_ года произведите закрытие субсчетов счета 90 «Продажи» (Таблица 1).

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций ООО «Ламмебель»

№№	Хозяйственные операции	Сумма, руб.				
		В-1	В-2	В-3	В-4	В-5
	Ноябрь					
1	Отгружена со склада готовая продукция. Выставлен счёт-фактура покупателю по договорной цене	141600	144432	134520	148680	151512
2	В том числе НДС	?	?	?	?	?
3	Списывается фактическая себестоимость отгруженной покупателю продукции	86800	88536	82460	91140	92570
4	Отпущены материалы на изготовление упаковки для изделий	1800	1836	1718	1890	1926
5	Начислена зарплата рабочим, занятым упаковкой изделий	3600	3672	3420	3780	3852
6	Начислены внебюджетные фонды 30%	?	?	?	?	?
7	Учтены расходы транспортного цеха по доставке продукции до покупателя	900	918	855	945	963
8	Списаны коммерческие расходы	?	?	?	?	?
9	Зачислены на расчётный счёт от покупателя денежные средства за продукцию	141600	144432	134520	148680	151512
10	Определить финансовый результат от продажи продукции	?	?	?	?	?
11	Декабрь 2012 г.					
12	Отражена выручка за проданные товары	138200	128420	141560	148210	161200
13	Списана себестоимость проданных товаров	84715	128420	121740	127460	138632
14	Списаны расходы на продажу за декабрь	12000	12800	13500	14200	15300
15	Выделен НДС с реализованных за декабрь товаров	?	?	?	?	?
16	Выявлен финансовый результат (прибыль) за декабрь 2012 г.	?	?	?	?	?
17	Завершающие обороты 2012 г.					
18	Закрыт субсчет 90-1 «Выручка»	?	?	?	?	?
19	Закрыт субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»	?	?	?	?	?
20	Закрыт субсчет 90-3 «НДС»	?	?	?	?	?

### **Содержание отчета:**

- 1 Номер и наименование занятия.
- 2 Цель занятия.
- 3 Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
- 4 Ответы на контрольные вопросы.
- 5 Вывод

### **Контрольные вопросы:**

1. Почему счет 90 «Продажи» - активно-пассивный?
2. Какие субсчета можно открыть по сч. 90?
3. Как определить финансовый результат от продаж?
4. Порядок закрытия субсчетов сч. 90 в конце года?

### **Литература:**

#### **Основная:**

1 Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)

2 **Положение** по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 /утв. **Приказом** Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н

3 План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н

#### **Дополнительная:**

5 Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное: Учебник. - М: Проспект, 2011

## Практическая работа 10

**Наименование работы:** Отражение в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности

**Цель работы:** Привитие практических навыков отражения в учете финансовых результатов по прочим видам деятельности

**Формируемые компетенции:** ПК 2.1.Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

**Время выполнения:** 2 часа.

**Порядок выполнения занятия:**

1. Выполнить представленные задания и оформить отчет.
2. Ответить на контрольные вопросы.
3. Получить зачёт.

**Подготовка к занятию:**

**1.1** Изучить теоретический материал.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества, - в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»);

- поступления, связанные с продажей и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, продукции, товаров, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления от операций с тарой - в корреспонденции со счетами учета тары и расчетов;

- проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации, - в корреспонденции со счетами учета финансовых вложений или денежных средств;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, - в корреспонденции со счетом учета доходов будущих периодов;

- поступления в возмещение причиненных организации убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, - в корреспонденции со счетами учета кредиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- прочие доходы, признаваемые операционными или внереализационными.

По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода находят отражение:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- остаточная стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией, - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате, - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации, - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам - в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах, - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

- прочие расходы, признаваемые операционными или внереализационными.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами, за исключением чрезвычайных.

На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и

расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

31 декабря (после того, как определено сальдо прочих доходов и расходов за декабрь внутренними записями по субсчетам счета 91) все субсчета, открытые к счету 91, необходимо закрыть.

Делается это так:

а) кредитовое сальдо субсчета 91-1 закрывают проводкой:

Дебет 91-1 Кредит 91-9 - закрыт субсчет 91-1 по окончании года;

б) дебетовое сальдо субсчета 91-2 закрывают проводкой:

Дебет 91-9 Кредит 91-2 - закрыт субсчет 91-2 по окончании года.

### Задание на занятие:

#### Ситуация 1.

Определить финансовый результат по прочим видам деятельности за ноябрь и декабрь, закрыть субсчета по счёту 91, открыть счета, определить обороты и остатки по счетам.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.				
	В-1	В-2	В-3	В-4	В-5
<b>Ноябрь</b>					
Отражена выручка от реализации основных средств	24 000	26400	27600	28800	30000
Списана остаточная стоимость реализованных основных средств	15 000	16500	17250	18000	18750
Выделен НДС с реализации основного средства	3661	4027	4210	4393	4576
Начислены проценты за кредит за ноябрь	10 000	10000	10000	10000	10000
Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	?	?	?	?	?
<b>Декабрь</b>					
Начислены проценты за кредит за декабрь	10 000	10000	10000	10000	10000
Включаются в состав прочих расходов затраты по содержанию законсервированных объектов:					
материалы	1 000	1100	1150	1200	1250
заработная плата	10 000	11000	11600	11800	12000
взносы в страховые внебюджетные фонды:					
ПФР 22%	?	?	?	?	?
ФСС 2,9%	?	?	?	?	?
ФОМС 5,1%	?	?	?	?	?
Включаются в состав доходов поступившие суммы штрафов от поставщиков за невыполнение ими договорных обязательств	8500	9350	9775	10200	10625
Признаны доходами поступления денежных средств от вклада в уставный капитал другой организации	11200	12320	12880	13440	14000
Выявлен финансовый результат (убыток) от прочих доходов и расходов	?	?	?	?	?
<b>Завершающие обороты</b>					
Закрыт субсчет 91-1 «Прочие доходы»	?	?	?	?	?
Закрыт субсчет 91-2 «Прочие расходы»	?	?	?	?	?

#### Задание 2

Отразить на счетах операции по учету прочих доходов и расходов и формированию финансовых результатов, используя журнал хозяйственных операций.

Таблица 1 - Хозяйственные операции за месяц

№	Содержание операции	Сумма, руб.				
		В-1	В-2	В-3	В-4	В-5
1	Списана прибыль, полученная от продажи товарной продукции	150000	165000	172500	180000	187500
2	Списывается прибыль, полученная от продажи основных средств	17000	18700	19550	20400	21250
3	Списывается прибыль от продажи нематериальных активов	20000	22000	23000	24000	25000
4	Получены штрафы, пени, неустойки	6000	6600	6900	7200	7500
5	Поступила дебиторская задолженность, ранее списанная на убытки	15000	16500	17250	18000	18750
6	Поступили средства от сдачи в аренду объектов основных средств	12000	13200	13800	14400	15000
7	Уплачены неустойки за нарушение договорных обязательств	8000	8800	9200	9600	10000
8	Начислены проценты по краткосрочным кредитам	11 000	12100	12650	13200	13750
9	Отражается сумма положительной курсовой разницы от операций с валютой	5000	5500	5750	6000	6250
10	Списываются убытки по аннулированным производственным заказам	8000	8800	9200	9600	10000
11	Списываются потери от стихийных бедствий: — материалов — готовой продукции — расходов на оплату труда по ликвидации последствий стихийных бедствий	9000 3000 2000	9900 3300 2200	10350 3450 2300	10800 3600 2400	11250 3750 2500
12	Отражаются доходы, полученные от долевого участия в других предприятиях	10000	11000	11500	12000	12500
13	Списываются убытки по недостачам и хищениям	30000	33000	34500	36000	37500
14	Отражаются отрицательные курсовые разницы	7000	7700	8050	8400	8750
15	Зачислены на расчётный счёт доходы от сдачи имущества в аренду	10000	10500	11000	11500	12000
16	Начислен налог на прибыль 20%	?				
17	Списываются прочие доходы и расходы	?				

### Содержание отчета:

1. Номер и наименование занятия.
2. Цель занятия.
3. Последовательное выполнение заданий, оформленное письменно.
4. Ответы на контрольные вопросы.
5. Дата выполнения занятия.
6. Вывод

### Контрольные вопросы:

1. Как ведется аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы»?
2. Какой проводкой закрывают кредитовое сальдо субсчета 91-1 ?
3. Какой проводкой закрывают дебетовое сальдо субсчета 91-2 ?
4. Какие расходы отражают по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного периода?

### Литература:

### Основная:

1. Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями)
2. **Положение** по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 /утв. **Приказом** Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.
3. План счетов бухгалтерского учета от 31 октября 2000г. № 94н

**Дополнительная:**

4. Кондраков, Н.П. Самоучитель по бухгалтерскому учету / пятое издание, переработанное и дополненное: Учебник. - М: Проспект, 2011.
5. Корреспонденция счетов - М.: Бератор-паблишинг, 2009.