

плений, необходимых для покрытия себестоимости продукции. Касается непроизводственных издержек, остается открытым вопрос: будут ли они участвовать в генерировании будущих поступление или нет. Однозначного ответа не существует, так как эти издержки не приносят добавленной ценности ни одному произведенному продукту. Поэтому они и не включаются в определение себестоимости товарно-материальных запасов;

2) многие непроизводственные издержки происходят не в тот период, когда выпущенный продукт находится в запасе. Следовательно, включать такие расходы в оценивание товарно-материальных запасов нецелесообразно.

Таблица 2

| Производственные издержки | | Непроизводственные издержки |
|---|---|-----------------------------|
| Себестоимость продукции | | Затраты за период |
| Нереализованные | Реализованные | |
| Учитываются в балансе как актив (товарно-материальные запасы) в балансовом отчете и после реализации переводятся в разряд расходов на счет прибылей и убытков (в отчете о доходах и расходах компании за определенные период) | Учитываются как расходы на счете прибылей и убытков (отчете о доходах и расходах компании за текущий отчетный период) | |

ЛИТЕРАТУРА

1. Организация учета затрат по центрам ответственности : учебное пособие / И.Н. Черных, З.Ч. Хамидуллина. – М. : КНОРУС, 2014. – 160 с.
2. Материально-производственные запасы: бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : АБАК, 2013. – 272 с.

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

А.М. Стецюн, канд. экон. наук, доц.; С.В. Юрчик

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Россия

Формирование финансовых результатов на конкретных счетах и субсчетах представляет собой поэтапное отражение конкретных операций на счетах бухгалтерского учета с выведением конечного финансового результата.

При получении по итогам отчетного периода прибыли дальнейшие записи затрагивают счет 99 «Прибыли и убытки» по кредиту. В данном случае в учете отражается запись:

{ Дт сч. 90.9 «Прибыль/убыток от продаж»;
Кт сч. 99 «Прибыли и убытки».

При выявлении по итогам отчетного периода убытка дальнейшее отражение затрагивает счет 99 «Прибыли и убытки» по дебету.

В этом случае в учете отражается запись:

{ Дт сч. 99 «Прибыли и убытки»;
Кт сч. 90.9 «Прибыль/убыток от продаж».

Определение прибыли (убытка) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности включает процедуру закрытия счетов, на которых отражается финансовый результат.

Условно этот процесс можно отобразить следующим образом.

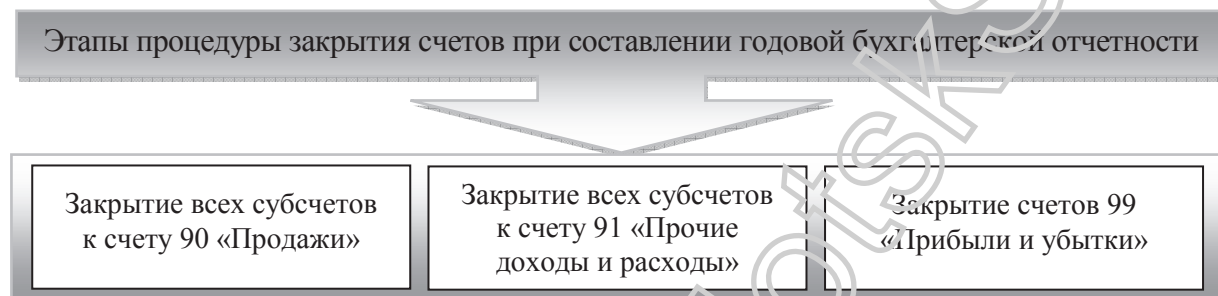


Рисунок 1 – Схематичное представление порядка закрытия счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы»

Таким образом, доходы от обычных видов деятельности составляют предмет деятельности экономического субъекта, определяются на счете 90 «Продажи», субсчет 90.1 «Выручка».

Признанная в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров отражается по каждой отгрузке, которая осуществляется на основе конкретного договора поставки с оформлением первичных документов. При этом в учете отражается запись:

{ Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
Кт сч. 90 «Продажи», субсчет 90.1 «Выручка».

Одновременно списывается себестоимость проданных товаров:

{ Дт сч. 90.2 «Себестоимость продаж»;
Кт сч. 41 «Расходы на продажу».

В себестоимость отгруженных товаров относятся расходы на продажу, которые могут отражаться на счете 44 «Расходы на продажу», а также управленческие расходы, которые отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

{ Дт сч. 90.2 «Себестоимость продаж»
Кт сч. 44 «Расходы на продажу»

Финансовый результат как общеэкономическая категория, как уже отмечено, изучается разными дисциплинами.

К данной категории имеют отношение экономическая теория, финансы, экономика организаций, теория вероятностей, статистика, ценообразование, экономический анализ, комплексный анализ хозяйственной деятельности и др.

Каждая дисциплина исследует прибыль как конечный результат деятельности экономического субъекта, который может измеряться (сопоставляться) с другими показателями. В целом по экономике РФ прибыль соизмеряется с ВВП.

Таблица 1 – Соотношение полученной прибыли (убытка) и ВВП в текущих ценах, млрд руб. за ряд лет

| Показатели | Годы | | |
|----------------------------------|--------|--------|--------|
| | 2012 | 2013 | 2014 |
| 1. ВВП | 5 5967 | 6 2147 | 6 6193 |
| 2. Получено прибыли от продаж | 3 628 | 3 629 | 3 394 |
| 3. Соотношение прибыли и ВВП в % | 6,5 | 5,8 | 5,1 |

Приведенные данные подтверждают, что ВВП в 2013 году по сравнению с 2012 годом увеличился на 11%, а в 2014 году ВВП увеличился на 7% по сравнению 2013 годом. Надо признать, что в целом по российской экономике соотношение полученной прибыли и ВВП характеризуется относительно невысокими показателями.

Алгоритм отражения финансовых результатов в специальном отчете схематично представлен на рисунке 2.

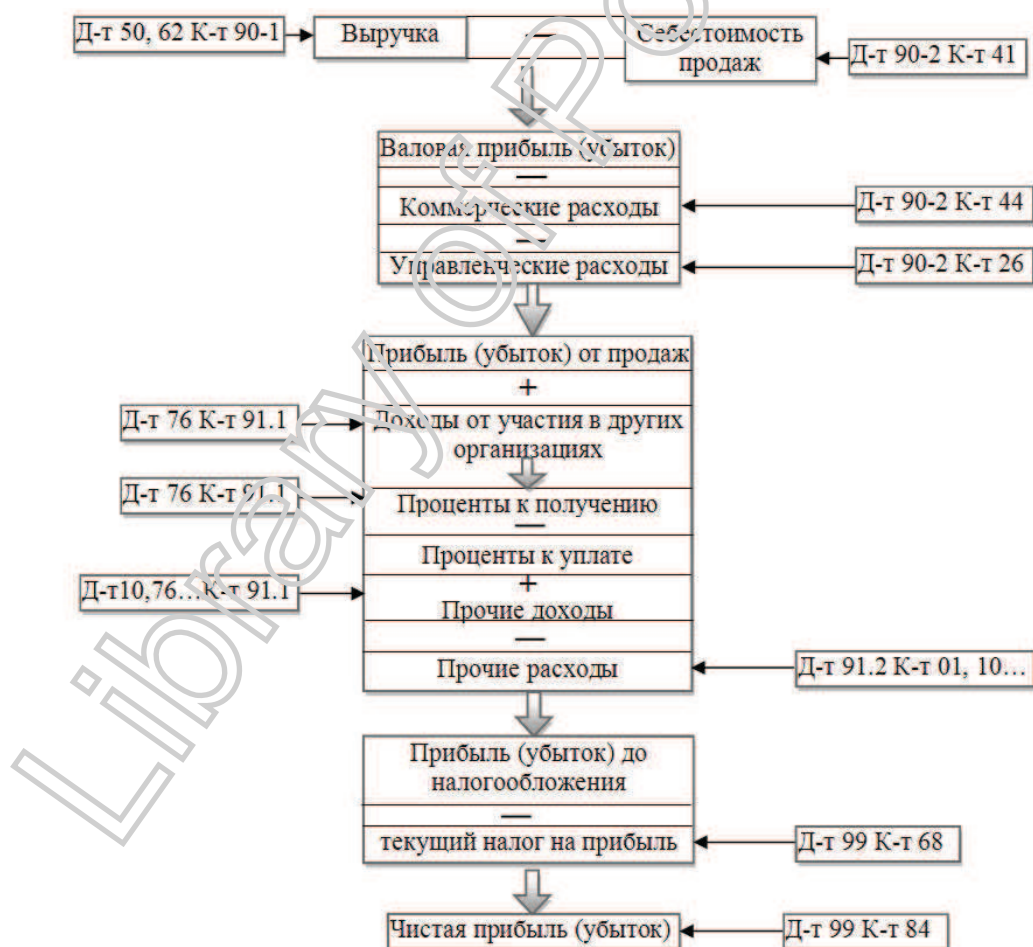


Рисунок 2 – Схема формирования отчета о финансовых результатах