**ТЕМА 14. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**14.1 Вопросы для изучения**

1. Финансовый результат. Доходы и расходы: признание, виды, учет.

2. характеристика счета 90.

3. Характеристика счета 91.

4. Характеристика счета 99.

5. Реформация баланса.

6. Учет расчетов по налогу на прибыль.

**14.2 Тестовые задания**

1. На каком счете выявляется финансовый результат от основной деятельности:

1) 99;

2) 91;

3) 90;

4) 84.

2. На счете … накапливается информация о доходах и расходах, не связанных с основной деятельностью:

1) 99;

2) 91;

3) 90;

4) 84.

3. На счете … выявляется финансовый результат деятельности организации за отчетный период:

1) 99;

2) 91;

3) 90;

4) 84.

4. Закрытие счета 90 «Продажи» осуществляется в конце:

1) месяца;

2) квартала;

3) года.

5. Укажите бухгалтерские записи закрытия счета 99 «Прибыль и убытки»:

1) Д99 К91;

2) Д91 К99;

3) Д99 К84;

4) Д84 К99.

6. Погашение покупателем дебиторской задолженности, ранее отнесенной на убытки как безнадежной к получению, отражаются в учете:

1) Д51 К99;

2) Д51 К91;

3) Д51 К84;

4) К007.

7. Признание поставщиком претензии за невыполнение договорных обязательств позволяет покупателю отразить их в учете:

1) Д76-2 К99;

2) Д76-2 К91-1;

3) Д76-2 К84.

8. Бухгалтерская запись отражения в учете признанных штрафов, пени за нарушение налогового законодательства:

1) Д84 К68;

2) Д91 К68;

3) Д99 К68.

9. Бухгалтерской записью Д99 К68 отражается в учете:

1) постоянное налоговое обязательство;

2) отложенный налоговый актив;

3) отложенное налоговое обязательство.

10. Бухгалтерской записью Д09 К68 отражается в учете:

1) постоянное налоговое обязательство;

2) отложенный налоговый актив;

3) отложенное налоговое обязательство.

1. Бухгалтерской записью Д68 К77 отражается в учете:

1) постоянное налоговое обязательство;

2) отложенный налоговый актив;

3) отложенное налоговое обязательство.

**14.3 Задания к практическим занятиям**

***Практическая ситуация № 1***

Основным видом деятельности организации является производство и продажа готовой продукции.

*Таблица 1*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма |
| 1. Отгружена готовая продукция покупателям всего за месяц (по данным ведомости № 16)  - стоимость без НДС  - НДС | 148 800  ? |
| 2. Списана себестоимость готовой продукции всего за месяц (по данным расчета к карточке количественно-суммового учета)  - себестоимость | 55 300 |
| 3. Списаны расходы на продажу (по данным расчета кредитового оборота по счету 44 «Расходы на продажу) | 23 000 |
| 4. Списаны общехозяйственные расходы (по данным ведомости по счету 26 "Общехозяйственные расходы") | 46 700 |
| 5. Выявлен финансовый результат от продаж | ? |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Рассчитать финансовый результат от продаж.

3. Отразить полученные показатели в отчете о финансовых результатах.

***Практическая ситуация № 2***

Основным видом деятельности организации является оптовая продажа товаров.

*Таблица 2*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма |
| 1. Отгружены товары покупателю всего за месяц (по данным ведомости № 16)  - стоимость без НДС  - НДС | 1 217 000  ? |
| 2. Списана стоимость товаров всего за месяц (по данным ведомости движения товаров)  - покупная стоимость | 614 000 |
| 3. Списаны расходы на продажу (по данным расчета кредитового оборота по счету 44 «Расходы на продажу) | 367 000 |
| 4. Выявлен финансовый результат от продаж | ? |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Рассчитать финансовый результат от продаж.

3. Отразить полученные показатели в отчете о финансовых результатах.

***Практическая ситуация № 3***

*Таблица 3*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1. Выбыли основные средства из эксплуатации в связи с износом (оборудование):  - остаточная стоимость  - демонтаж оборудования (выставлен акт об оказанных услугах сторонней организацией):  стоимость работ  - стоимость запчастей, полученных при ликвидации объекта  - стоимость металлолома | 140 000  4 500  2 800  1 800 |
| 2. Списываются положительные курсовые разницы по валютному счету | 3 000 |
| 3. Стоимость услуг банка за месяц | 2 590 |
| 4. Начислены проценты банком за использование свободных денежных средств организации | 1 250 |
| 5. Начислен налог на имущество | 1 630 |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Рассчитать сальдо прочих доходов и расходов.

3. Отразить полученные показатели в отчете о финансовых результатах.

***Практическая ситуация № 4***

*Таблица 4*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1. Отражаются расходы и доходы от продажи основных средств  - остаточная стоимость  - затраты на демонтаж  - договорная стоимость (без учета НДС)  - НДС | 196 000  5 200  250 000  ? |
| 2. Отражаются расходы и доходы арендодателя от сдачи основных средств в аренду  - начислена амортизация  - начислена арендная плата (без учета НДС)  - начислен НДС | 1 500  25 000  ? |
| 3. Списываются отрицательные курсовые разницы | 6 800 |
| 4. Сумма неустойки, признанная организацией за нарушение условий договора поставки | 12 000 |
| 5. Начислен налог на имущество | 7 600 |
| 6. Произведено отчисление в резерв по сомнительным долгам | 4 100 |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Рассчитать сальдо прочих доходов и расходов.

3. Отразить полученные показатели в отчете о финансовых результатах.

***Практическая ситуация № 5***

*Таблица 5*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1. Отражаются расходы и доходы от выбытия нематериальных активов  - остаточная стоимость | 11 400 |
| 2. Отражаются доходы от финансовых вложений  - начислен доход по облигациям  - начислен доход по векселю | 1 833  1 677 |
| 3. Отражается дисконт по товарному векселю, полученному от покупателя | 2 736 |
| 4. Сумма неустойки, признанная организацией за нарушение условий договора поставки | 8 700 |
| 5. Списана сумма резерва под обесценение финансовых вложений | 13 400 |
| 6. Судебные расходы | 23 000 |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Рассчитать сальдо прочих доходов и расходов.

3. Отразить полученные показатели в отчете о финансовых результатах.

***Практическая ситуация № 6***

*Таблица 6*

Факты хозяйственной жизни

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1. В результате инвентаризации выявлен излишек материалов | 54 000 |
| 2. В результате инвентаризации выявлена недостача денежных средств в кассе. Суд отказал во взыскании недостачи с кассира, недостача отнесена финансовый результат | 13 000 |
| 3. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек | 10 900 |
| 4. Начислены проценты по выданному другой организации займу | 15 000 |
| 5. Признана покупателем сумма неустойки за нарушение договора поставки | 7 600 |
| 6. Начислены дивиденды, причитающиеся к получению | 8 700 |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Рассчитать сальдо прочих доходов и расходов.

3. Отразить полученные показатели в отчете о финансовых результатах.

***Практическая ситуация № 7***

Сальдо начальное по счету 99 "Прибыли и убытки" составляет 225 600 руб. (прибыль за январь – февраль).

*Таблица 7*

Факты хозяйственной жизни за март

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. |
| 1. Выявлен финансовый результат от продаж (прибыль) | 23 800 |
| 2. Сальдо прочих доходов и расходов (расходы больше) | 13 870 |
| 3. Отражен налог на прибыль за 1 квартал | ? |
| 4. Начислены пени за несвоевременно уплаченный транспортный налог | 7 500 |
| 5. Начислен штраф ФСС РФ за нарушение сроков сдачи отчетности | 17 900 |

Требуется:

1. Составить корреспонденцию счетов по фактам хозяйственной жизни.

2. Рассчитать чистую прибыль организации за 1 квартал.