

Кыштымова Е.А., Маврина Е.Н.

**ПРИНЦИПЫ И ТЕХНИКА ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ
ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ И НАПРАВЛЕНИЙ ЕЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
В СОСТАВЕ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

В статье раскрыты результаты исследования принципов и техники формирования учетной информации по движению чистой прибыли предприятия, необходимой для принятия управленческих решений, поскольку исследование прибыли как фактора повышения эффективности имеет особую значимость в условиях финансового кризиса. Для создания учетных подсистем формирования и использования чистой прибыли разрабатывается рабочий план счетов с определением счетов синтетического и аналитического учета, необходимых для отражения показателей чистой и нераспределенной прибыли в целях их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учётом требований пользователей.

Ключевые слова: чистая прибыль, анализ, методика, доходы, расходы, сальдо, отчетность, убыток, финансовый результат.

В условиях рыночной экономики прибыль отдельно взятой организации является важнейшим показателем в области предпринимательства и бизнеса. Различают два вида прибыли: бухгалтерскую и экономическую. Наибольший интерес и важность для предприятий представляет бухгалтерская прибыль. Именно ее рассчитывают и анализируют в действующей отчетности организации, так как это прибыль, которая остается от общей выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий после уплаты явных издержек.

Экономическая прибыль предприятия представляет собой прибыль, остающуюся после вычитания из выручки от реализации продукции, работ, услуг всех издержек (как явных, так и скрытых, включающих в себя ренту, ссудный процент, и т.п.) [2,3].

Конечный финансовый результат формируется в процессе хозяйственной деятельности организации, это находит отражение в бухгалтерском учете и форме бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах» [5,15].

Чистая прибыль формируется под воздействием большого количества взаимосвязанных факторов, которые влияют на результаты деятельности предприятия разнонаправленно: одни – положительно, другие – отрицательно. Более того, отрицательное воздействие одних факторов способно снизить положительное влияние других. Конечным финансовым результатом деятельности организации является чистая (нераспределенная) прибыль, которая формируется на счете 99 «Прибыли и убытки» [4,6].

Доходы и расходы являются важнейшими показателями, характеризующими производственную, коммерческую и финансовую деятельность организации, так как они формируют финансовый результат от продаж [8,11]. В основу группировки доходов в бухгалтерском учете положен признак соответствия доходов основному виду деятельности организации. Так, к доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции (работ, услуг). Доходы, отличные от выручки, относятся к прочим поступлениям и рассматриваются как несистематические, случайные.

Формирование прибыли организации представлено на рис. 1.

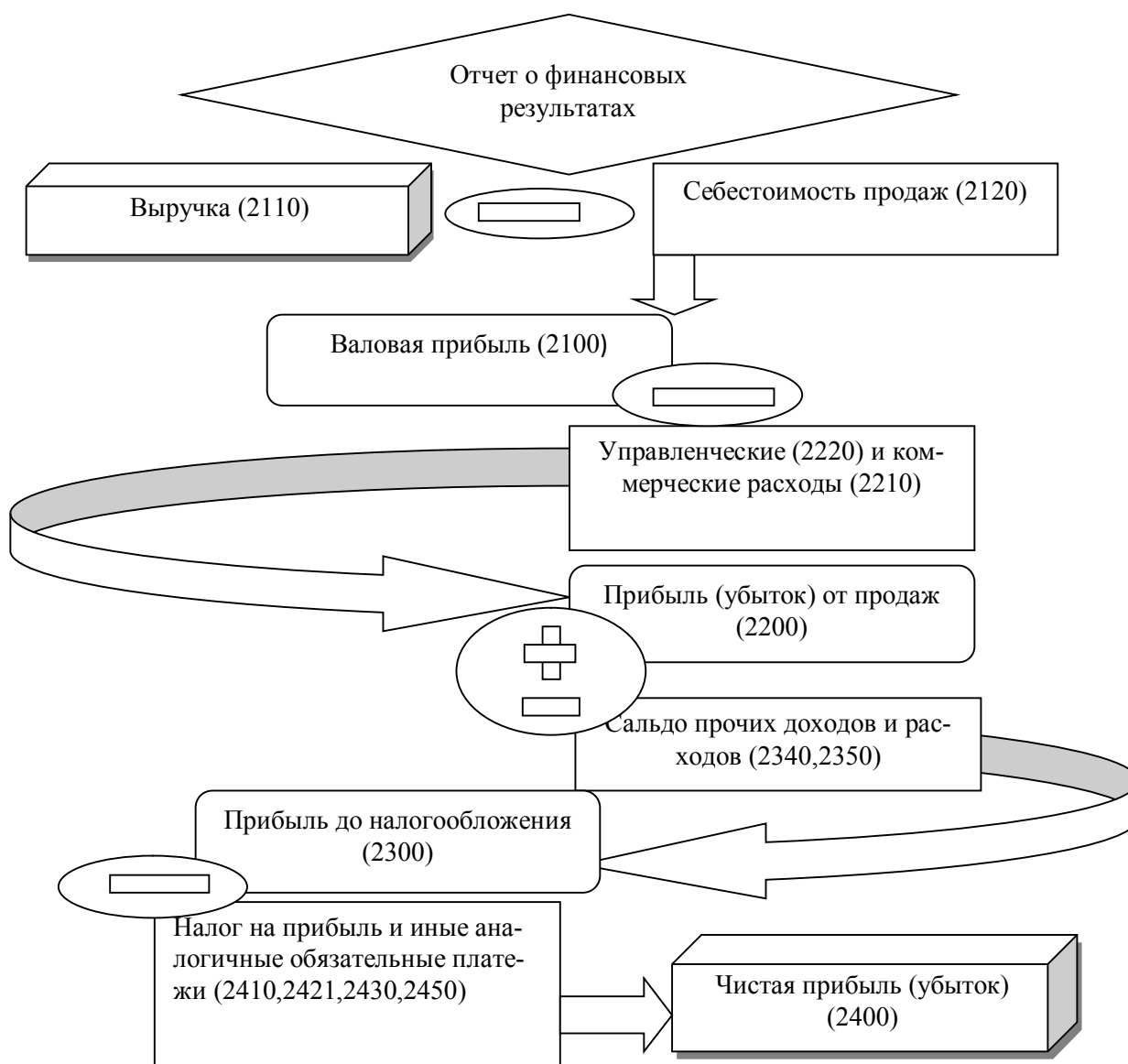


Рисунок 1 – Схема формирования чистой (нераспределенной) прибыли организации

Чистая прибыль организации определяется на счете 99 «Прибыли и убытки». Она является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. Данная величина заключительными записями декабря переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» [7,9].

По кредиту этого счета 99 «Прибыли и убытки» учитывают прибыли, а по дебету – убытки. Финансовый результат отражает изменение собственного капитала за определенный период в результате производственно-финансовой деятельности организации. хозяйственные операции отражают на счете 99 по кумулятивному принципу, то есть нарастающим итогом с начала года. Сопоставление кредитового и дебетового оборота по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо [1,9].

Объектом проведенного исследования выступила коммерческая организация

ООО «Каскад» г. Орел, которое является малым предприятием. Основной вид деятельности общества - оптовая и розничная торговля гидравлическими насосами, экспорт электрооборудования в страны ближнего зарубежья. В связи со спецификой деятельности ООО «Каскад» признание доходов и расходов осуществляет с использованием метода начислений.

Рассмотрим формирование финансового результата на счете 99 «Прибыли и убытки» на примере ООО «Каскад» (рис. 2).

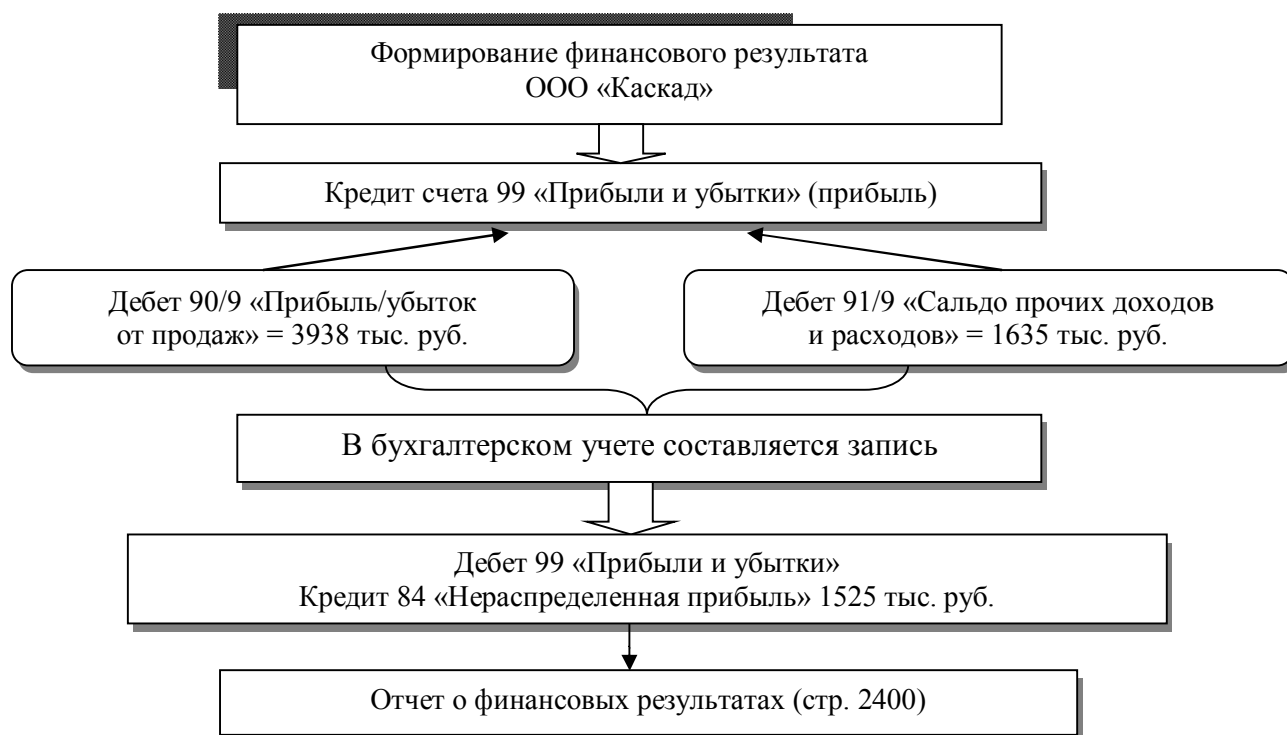


Рисунок 2 – Формирование чистой прибыли ООО «Каскад» и его отражение в бухгалтерском учете и отчетности

Распределение прибыли ООО «Каскад» представлено на рис. 3.

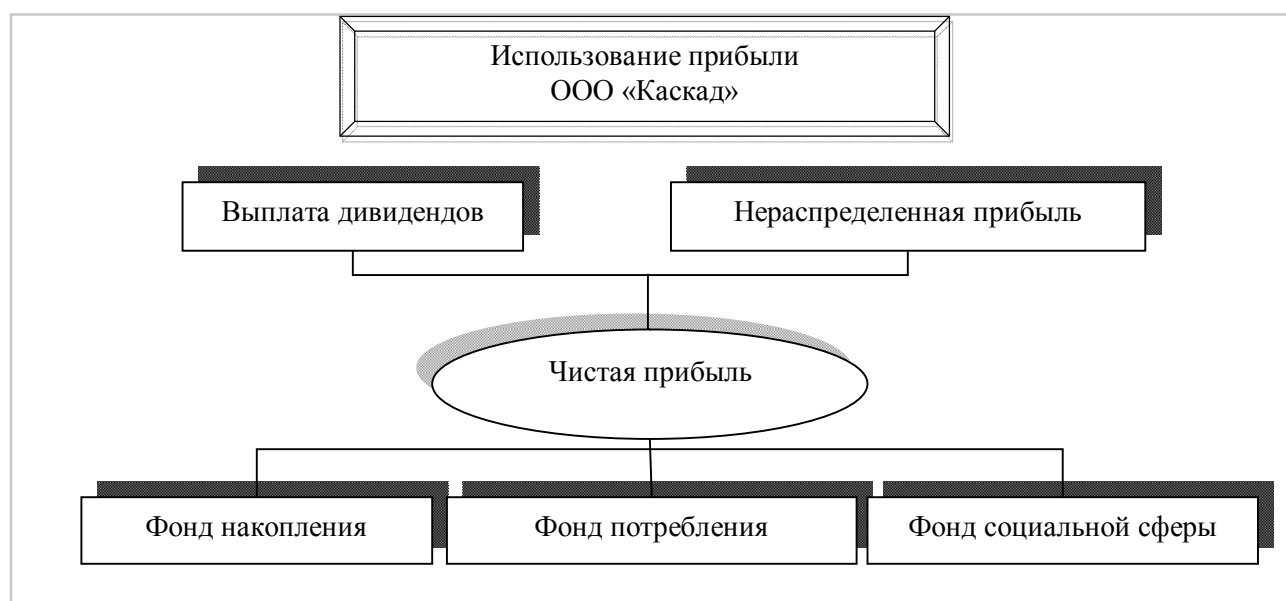


Рисунок 3 – Механизм использования и распределения прибыли ООО «Каскад»

Формирование чистой прибыли исследуемого предприятия на основе Отчета о финансовых результатах представлено в табл. 1.

Таблица 1– Основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Каскад» в 2013-2014 гг.

Показатели	2013 год	2014 год в действующих ценах			2014 год в сопоставимых ценах		
		отчетный год	откло- нение	темп роста, %	отчет- ный год	откло- нение	темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	77601	59617	-17984	76,8	56509	-21092	72,8
Себестоимость продаж							
- сумма, тыс. руб.	69566	55679	-13887	80,0	52779	-2900	89,6
- уровень, %	89,7	93,4	+3,7		93,4	+3,7	
Валовая прибыль							
- сумма, тыс. руб.	8035	3938	-4097	49,0	3730	- 4305	46,4
- уровень, %	10,3	6,6	-3,7		6,6	-3,7	
Прибыль (убыток) от продаж							
- сумма, тыс. руб.	8035	3938	-4097	49,0	3730	- 4305	46,4
- уровень, %	10,3	6,6	-3,7		6,6	-3,7	
Прочие доходы							
- сумма, тыс. руб.	66271	46483	-19788	70,1	44077	-22194	66,5
- уровень, %	85,4	78,0	-7,4		78,0	-7,4	
Прочие расходы							
- сумма, тыс. руб.	66684	48118	-18566	72,2	45602	-21082	68,4
- уровень, %	85,9	80,7	-5,2		80,7	-5,2	
Прибыль до налогообложе- ния							
- сумма, тыс. руб.	7622	2303	-5319	30,2	2204	-5428	28,9
- уровень, %	9,8	3,9	-5,9		3,9	-5,9	
Текущий налог на прибыль							
- сумма, тыс. руб.	1806	778	-308	43,1	735	-1071	43,1
- уровень, %	2,3	1,3	-1,0		1,3	-1,0	
Чистая прибыль (убыток)							
- сумма, тыс. руб.	5816	1525	-4291	26,2	1469	-3717	28,3
- уровень, %	7,5	2,6	-4,9		2,6	-4,9	

ООО «Каскад» применяет общую систему налогообложения и уплачивает налог на прибыль. Налог на прибыль организации – налог, взимаемый со всех юридических лиц, независимо от видов собственности и организационно-правовых форм хозяйствования (не уплачивают налог на прибыль только те юридические лица, которые имеют льготу по налогу в соответствии с действующим законодательством). Он играет важнейшую и очень ответственную роль. Налог на прибыль является федеральным налогом и регулируется федеральным законодательством. Налог на прибыль для целей налогообложения согласно п. 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода, признается текущим налогом на прибыль.

Постоянное налоговое обязательство представляет собой сумму налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде. Его величина определяется исходя из суммы постоянных налоговых разниц, возникших в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. В справочном разделе формы «Отчет о финансовых результатах» указываются по строке «Постоянные налоговые

обязательства (активы)», определяемые путем умножения постоянных разниц на 20 процентов:

$$\text{ПНО} = \text{ПР} * N, \quad (1)$$

где ПР – выявленная постоянная величина;

N – ставка налога.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Отложенные налоговые активы – часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Сумма отложенных налоговых активов в бухгалтерском учете отражается на счете 09 «Отложенные налоговые активы». Их величина определяется исходя из суммы вычитаемых временных разниц и ставки налога на прибыль:

$$\text{ОНА} = \text{ВВР} * N, \quad (2)$$

где ВВР – вычитаемая временная разница.

Отложенные налоговые обязательства – часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства отражаются на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства». Их величина определяется исходя из суммы налогооблагаемых временных разниц и ставки налога на прибыль (3):

$$\text{ОНО} = \text{НВР} * N, \quad (3)$$

где НВР – налогооблагаемая временная разница.

Строки «Отложенные налоговые активы» (ОНА) и «Отложенные налоговые обязательства» (ОНО) формы «Отчет о финансовых результатах» равны одноименным строкам в бухгалтерском балансе. Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах. Временные разницы возникают по расходам и доходам, величина которых признается в бухгалтерском учете и для целей налогообложения, но может различаться период признания, способы включения и, как следствие, суммы, признаваемые в данном отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль определяется исходя из условного расхода по налогу на прибыль, увеличенного на постоянные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы и уменьшенного на отложенные налоговые обязательства. По строке «Текущий налог на прибыль» указывается сальдо субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Кредитовое сальдо этого субсчета на конец года будет равно начисленному по итогам года налогу на прибыль. Методика формирования и отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов в организации должна быть четко отражена в Учетной политике организации, которая применяется последовательно из года в год. Качественное формирование информации по формированию и использованию прибыли позволит принять эффективные управленческие решения по формированию собственного капитала и развитию коммерческой организации.

Список литературы:

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / Н.А. Лытнева и др. – М.: ИД «Форум»: ИНФРА, 2009. – 656 с.
2. Казакова Н.А. Анализ факторов формирования инновационной модели развития региональной экономики: российский и мировой опыт / Казакова Н.А., Французова И.И., Наседкина Т.И. // Менеджмент в России и за рубежом. – 2009. – № 3. – С. 56-61.
3. Казакова Н.А., Трофимова Л.Б., Федченко Е.А. Методология формирования релевантной информации в условиях глобализации экономических процессов: монография. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 248 с.
4. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Инструменты механизма внутрифирменного и стратегического планирования промышленных предприятий // Вестник ОрелГИЭТ. – 2014. – № 1(27). – С. 50-56.
5. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Концепция бухгалтерского управленческого учета как информационная система в управлении прибылью коммерческих организаций // Russian Journal of Agricultural and Socio-Economic Sciences. – 2012. – Т. 3. – № 3. – С. 7-15.
6. Лытнева Н.А. Приобретение основных средств по договору лизинга / Н.А. Лытнева, Е.А. Кыштымова // Аудиторские ведомости. – 2009. – № 9. – С. 70-75.
7. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учеб. для студентов учреждений сред. проф. образования, обучающихся по группе специальностей 0600 Экономика и упр. – М.: Сер. Профессиональное образование, 2006. – 656 с.
8. Лытнева Н. А. Методологическая концепция учета, анализа и аудита собственного капитала: монография. – Орел: Картуш, 2006. – 548 с.
9. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова – М.: Форум: Инфра-М, 2006. – 296 с.
10. Лытнева Н.А. Методология концепции учета, анализа и аудита собственного капитала: автореферат дис. док. экон. наук. – М.: РГТЭУ, 2006. – 44 с.
11. Лытнева Н.А. Развитие инновационных методов в управлении результативностью хозяйственных систем / Н.А. Лытнева, О.Н. Сысоева // Вестник ОрелГАУ. – 2012. – № 3 (36). – С. 3-7.
12. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А. Методика оценки и прогнозирования чистых активов коммерческих предприятий по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности // Фундаментальные исследования. – 2015. – № 4-0. – С. 218-223.
13. Лытнева Н.А., Кыштымова Е.А., Сысоева О.Н. Моделирование внутрифирменного управления прибылью в системе потребительской кооперации // Управление корпоративными финансами. – 2015. – № 3. – С. 188-194.
14. Сысоева О.Н. Исследование стратегического управления прибылью в инновационной среде / Н.А. Лытнева, О.Н. Сысоева // Вестник ОрелГИЭТ. – 2012. – № 4 (22). – С. 37-41.
15. Кыштымова Е.А., Лытнева Н.А. Развитие информативности отчета о финансовых результатах для анализа прибыльности организаций в условиях перехода к МСФО // Вестник ОрелГИЭТ. – 2015. – № 1 (31). – С. 64-69.

Кыштымова Евгения Александровна

докторант

Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова

e-mail: rosa-13@yandex.ru, 89103067989

Маврина Елена Николаевна

студентка 3 курса факультета магистратуры и подготовки кадров высшей квалификации

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: kaf_finacial@ogiet.ru

Научный руководитель:

Лытнева Наталья Алексеевна

д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВПО «Орловский государственный институт экономики и торговли»

e-mail: ukar - lytneva@yandex.ru