**Тема: «Формирование и отражение финансовых результатов деятельности экономического субъекта»**

**Цель- рассмотреть процесс формирования и отражения финансовых результатов деятельности предприятия.**

Основными показателями современной бухгалтерской отчетности о финансовых результатах организации являются доходы, расходы, промежуточные результаты по видам деятельности, конечный финансовый результат за отчетный период в виде прибыли (убытка).

Конечный финансовый результат — это прибыль, определяемая как часть дохода за минусом затрат, понесенных на осуществление деятельности организации.

**Модель формирования финансового результата представлена на схеме**.

1. Выручка от продажи товаров, работ, усалуг

-

2. НДС, акцизы, экспортные пошлины т.п., налоги и обязательные платежи из выручки

-

3. Себестоимость проданных товаров. Работ, услуг

=

**4. Валовая прибыль**

-

5. Коммерческие расходы

-

6.Управленческие расходы

=

**7. Прибыль (убыток) от продаж
+**

8. Проценты к получению (+), проценты к уплате (-)

+

9. Доходы от участия в других организациях

+

10. Прочие доходы

-

11. Прочие расходы

=

**12. Прибыль (убыток) до налогообложения**

-

13. Налог на прибыль и другие аналогичные платежи

=

**14. Финансовый результат (чистая прибыль, непокрытый убыток)**

**Выручка от продажи продукции и товаров**, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг относится к доходам от обычных видов деятельности.

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг  включает расходы по обычным видам деятельности т.е. расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

-материальные затраты;

-затраты на оплату труда;

-отчисления на социальные нужды;

-амортизация;

-прочие затраты.

**Коммерческие расходы** – это затраты, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

К коммерческим расходам относятся издержки:

* на затаривание и упаковку;
* по доставке на станцию (пристань) отправления, погрузке в транспортные средства;
* на комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые посредническим организациям;
* по аренде и содержанию помещений для хранения и продажи продукции (товаров);
* на хранение товаров;
* по оплате труда продавцов;
* на рекламу;
* на [представительские расходы](https://www.audit-it.ru/terms/taxation/predstavitelskie_raskhody.html);
* на иные аналогичные по назначению расходы.

 **Управленческие расходы** – это затраты на управление организацией, не связанные непосредственно с производственным процессом.

 К управленческим расходам могут быть отнесены:

* административные расходы;
* содержание управленческого персонала, не связанного непосредственно с производственным процессом;
* [амортизация](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/amortization.html) и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
* аренда помещений общехозяйственного назначения;
* расходы на информационные, аудиторские, консультационные и т.п. услуги;
* другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

**Прочими доходами являются:**

-поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

-поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности

-поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)

-прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

-поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

-проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

-поступления в возмещение причиненных организации убытков;

-прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

-суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

-курсовые разницы;

-сумма дооценки активов;

-прочие доходы.

 **Прочими расходами являются:**

-расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

-расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

-расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

-расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

-проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

-расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

-отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

-штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

-возмещение причиненных организацией убытков;

-убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

-суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

-курсовые разницы;

-сумма уценки активов;

-перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

-прочие расходы.

Контрольные вопросы:

1. Что представляет собой конечный финансовый результат?
2. Что представляет собой выручка от реализации продукции, работ, услуг?
3. Что включают в себя управленческие расходы?
4. Что относится к прочим доходам?
5. Что относится к прочим расходам?

\

Список литературы:

1. ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» С учетом изменений на 2019 год
2. 2 Богаченко В.М. Бухгалтерский учет: практикум. - Ростов н/Д: Феникс, 2017. - 398 с.
3. Богаченко В.М. Основы бухгалтерского учета: теория дисциплины. Практические занятия. Ростов н/Д: Феникс, 2019. - 301 с. (Среднее профессиональное образование)
4. Лытнева Н. А. Бухгалтерский учет и анализ : учеб. пособие Ростов н/Д : Феникс, 2018. – 604 с.

Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: ИНФРА-М, 2021. - 378 с. - (Среднее профессиональное образование)