

Задание: Составить конспект по следующим вопросам темы и ответить на вопросы

ВОПРОС 3. Отражение финансового результата деятельности организации

Перед составлением отчетности после предварительной проверки записей в учетных регистрах и счетах производят закрытие счетов и определяют финансовый результат деятельности.

Закрытие счетов идет поэтапно:

Этап 1. Закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи».

Доходы и расходы по обычным видам деятельности отражаются на счете 90 "Продажи".

В соответствии с планом счетов записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «НДС», 90.4 «Акцизы» и др. производятся накопительно в течение всего отчетного года.

Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам с 90.2 по 90.6 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, в целом 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".

Схема счета 90 «Продажи»

Дебет	Кредит
Сальдо – остаток по субсчетам 90.2 – 90.6	Сальдо – остаток по субсчету 90.1
1. Списана готовая продукция на себестоимость продаж: 90.2 - 43	1. Начислена выручка от реализации продукции 62 – 90.1
2. Учтен НДС в стоимости реализованной продукции: 90.3 - 68	
3. Учтены акцизы в стоимости реализованной продукции: 90.4 - 68	
По окончании месяца:	
1. Списан результат от продажи за месяц на увеличение прибыли: 90.9 – 99.1	1. Списан результат от продажи за месяц на увеличение убытка: 99.1 – 90.9
По окончании года:	
1. Списана выручка от продаж по окончании года: 90.1 – 90.9	1. Списана себестоимость продукции по окончании года: 90.9 – 90.2
	2. Списан НДС от реализации по окончании года: 90.9 – 90.3
	3. Списаны акцизы по окончании года: 90.9 – 90.4

Этап 2. Закрытие субсчетов, открытых к счету 91 "Прочие доходы и расходы "

Доходы и расходы по прочим операциям отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы".

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 оборота-ми) списывается с субсчета 91.9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, в целом 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".

Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет	Кредит
Сальдо – остаток по субсчету 91.2	Сальдо – остаток по субсчету 91.1
Учтены прочие расходы по видам расходов: 91.2 – 01,04,10,50,51,76...	Учтены прочие доходы по видам доходов: 01,04,10,50,51,76... – 91.1
Создание оценочных резервов (в конце года): 91.2 – 14,59,63	Восстановление оценочных резервов прошлых лет (в конце года): 59,63 – 91.1
Закрытие по окончании месяца:	
Списан результат превышения доходов над расходами за месяц: 91.9 – 99.1	Списан результат превышения расходов над доходами за месяц: 99.1 – 91.9
Закрытие по окончании года:	
Списаны прочие доходы по окончании года: 91.1 – 91.9	Списаны прочие расход по окончании года: 91.9 – 91.2

Этап 3. Определение конечного финансового результата и начисление налога на прибыль, а также сумм причитающихся налоговых санкций.

Информация о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году обобщается на счете 99 "Прибыли и убытки".

Схема счета 99 «Прибыли и убытки»

Дебет	Кредит
Сальдо – убыток на начало месяца	Сальдо – прибыль на начало месяца
По итогам месяца	
Списан результат превышения прочих расходов над доходами за месяц: 99.1 – 91.9	Списан результат превышения прочих доходов над расходами за месяц: 91.9 – 99.1
Списан результат от продажи за месяц на увеличение убытка: 99.1 – 90.9	Списан результат от продажи за месяц на увеличение прибыли: 90.9 – 99.1
По итогам года	
Начислен условный расход по налогу на прибыль: 99.3 - 68	Начислен условный доход по налогу на прибыль: 68 - 99.3
Отражено постоянное налоговое обязательство по налогу на прибыль: 99.2 – 68	Отражен постоянный налоговый актив по налогу на прибыль: 68 - 99.2
Списан финансовый результат на увеличение нераспределенной прибыли: 99.1 – 84	Списан финансовый результат на увеличение непокрытого убытка: 84 – 99.1
Списан условный расход по налогу на прибыль: 99.1 – 99.3	Списан условный доход по налогу на прибыль: 99.3 - 99.1
Списаны постоянные налоговые обязатель-	Списаны постоянные налоговые активы:

Таким образом, величина чистой прибыли (убытка), полученной по результатам хозяйственной деятельности в отчетном периоде, будет определяться с учетом расхода по налогу на прибыль, рассчитанного из бухгалтерской прибыли и скорректированного на величину постоянного налогового обязательства.

ВОПРОС 4. Ошибки в бухгалтерской отчетности

При составлении отчетности могут быть выявлены ошибки, которые необходимо исправить. Исправление ошибок, возникших при составлении отчетности, производится в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

Ошибка - неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Виды ошибок:

- организационные - ошибки, связанные с неправильным определением состава бухгалтерской отчетности, периодичности ее составления;
- технические - неправильное заполнение отдельных реквизитов и арифметические ошибки, возникающие при заполнении форм отчетности;
- методологические - возникают в связи с неправильным ведением бухгалтерского учета и, как следствие, ошибками при перенесении данных учета в отчетность, вследствие:
 - неправильного применения законодательства или учетной политики организации;
 - неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
 - неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
 - недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Не являются ошибками неточности или пропуски, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению. Производимые исправления оформляются справкой бухгалтера, которая должна иметь обязательные реквизиты первичного документа.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать информацию в отношении существенных ошибок:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности;
- 3) сумму корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию

(если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);

4) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

Если определить влияние существенной ошибки невозможно, то раскрываются причины этого.

Задание 2. Письменно в тетради для практических работ выполнить задание (это задание оценивается отдельно)

Изучить ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и вставить недостающие фразы (в тетрадь писать только ответы) :

1) Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации может быть обусловлено, в частности

2) Ошибка признается существенной, если она

3) Выявленные ошибки и их последствия подлежат.....

4) Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года..... записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета

5) Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется

6) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном

7) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до, исправляется в порядке, установленном

8) Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после исправляется:

а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

б) путем....., отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

9) Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода (ретроспективный пересчет).

10) Ретроспективный пересчет производится в отношении, представленного в бухгалтерской отчетности за отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка