

**18.05.2022 г.**  
Очная форма обучения  
Группа ТЭК 2/2  
**Бухгалтерский учёт**

Вид занятия:	лекция (2 часа)
Тема занятия:	Учёт финансовых результатов деятельности предприятий
Цели занятия:	
- учебная	- уяснить суть понятия «финансовые результаты»; - ознакомиться с порядком выведения финансового результата деятельности предприятия; - изучить методику расчёта налога прибыль; - привлекать студентов к самостоятельной деятельности.
- воспитательная	- прививать у студентов любовь к избранной профессии; - воспитывать внимание, дисциплинированность, активность

**Список рекомендованной литературы**  
(Электронная библиотека техникума)

1. Основы бухгалтерского учёта: уч. пособие для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)» очн. и заоч. форм обуч. / М.С. Федорец, Л.И. Чистякова, МОН ДНР. - Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ», ГПОУ «ДонФЭТ», 2017. – 79 с.

2. Шишкеедова Н.Н. Бухучёт для начинающих. Как научиться составлять проводки. – (3-е изд., перераб. и доп.). – М.: ГроссМедиа Ферлаг: РОСБУХ, 2010.- 368 с.

**Лекция**

**Тема 7.1 «Учёт финансовых результатов деятельности предприятий»**

План

1. Понятие и порядок выведения финансовых результатов.
2. Расчёт налога на прибыль.

**Задание**

1. Составить опорный конспект лекции.
2. Ответить устно на вопросы для самоконтроля.

Обязательно в конце выполненного задания написать Ф.И.О., поставить подпись и дату отправки. Сделать фото конспекта и прислать на электронную почту: [olga\\_boyko\\_74@mail.ru](mailto:olga_boyko_74@mail.ru)

Основным показателем рентабельности предприятия является прибыль, которая отражает **финансовый результат** хозяйственной деятельности предприятия. Однако в процессе работы по некоторым хозяйственным операциям у предприятия могут возникать и убытки, которые уменьшают полученную прибыль и снижают рентабельность.

**Конечный финансовый результат** складывается из:

- финансового результата от реализации продукции, работ, услуг, основных средств и от реализации прочих активов;
- операционных доходов (расходов);
- доходов (расходов) от внереализационных операций;
- чрезвычайных доходов (расходов).

**Прибыль (убытки)** от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации в действующих ценах без НДС и акцизов, экспортных пошлин, других вычетов, предусмотренных законодательством, и затратами на её производство и реализацию.

Основная масса прибыли создается от реализации продукции, работ и услуг промышленного хозяйства. Организации могут также реализовывать основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, ценные бумаги и другие активы.

Условное распределение полученной прибыли происходит по двум основным направлениям:

- 1) вначале предприятие платит налоги, вносит в бюджет установленные платежи и отдает банку установленные проценты;
- 2) после этого прибыль направляется на удовлетворение потребностей предприятия.

И, если предприятие муниципальное или имеет вышестоящий орган, то третьим направлением следует считать перечисление ему части прибыли.

Общий финансовый результат (балансовая прибыль или балансовый убыток) отражается в бухгалтерской отчетности.

**Балансовая прибыль** показывает превышение общей суммы прибыли и доходов над общей суммой потерь и убытков за отчетный период. В соответствии с законодательством балансовая прибыль подлежит налогообложению.

**Налогооблагаемая прибыль** - величина балансовой прибыли, уменьшенной на величину льгот и увеличенной на величину сумм, подлежащих налогообложению. Для определения налогооблагаемой прибыли добавляются сверхнормативные расходы и начисленные, но не оплаченные налоги, вычитаются виды прибыли, облагающиеся по ставкам, отличным от основной ставки (банковские услуги). Расчет налогооблагаемой прибыли не отражается на счетах бухгалтерского учета, приводится только в расчете налога на прибыль, который предоставляется в налоговую инспекцию.

**Балансовый убыток** - это дебетовое сальдо по счёту 442.

**Чистая прибыль** - часть балансовой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов на прибыль в бюджет и отчислений на

использованную прибыль. Чистая прибыль может быть использована на развитие производства, социальное развитие, материальную помощь работникам, поощрений, дивидендов.

**Использованная прибыль** - расходы предприятия из прибыли на расширенное воспроизводство, производственные основные средства и объекты социальной сферы, социальные нужды и материальные поощрения и другие цели.

**Непокрытый убыток** - сумма балансового убытка отчетного года, не покрытая резервным капиталом, а также превышение суммы балансовой прибыли над величиной накопленной ранее нераспределенной прибыли.

## 2. Расчёт налога на прибыль

Что такое налог на прибыль? Это часть налоговой системы. Налог на прибыль зависит от конечного финансового итога деятельности организации. Его относят к прямым налогам. Из этого следует, что объектом обложения являются доходы организации, и платят они налог с прибыли.

Данный налог не перекладывается на потребителя.

Организации в течение года готовят и сдают отчетность - декларации по налогу на прибыль - и платят авансовые платежи. Некоторые категории организаций не платят налог на прибыль. Они находятся на упрощенной системе налогообложения.

Базовая ставка налога на прибыль равна 20 %.

К налогооблагаемым доходам организации за период, относятся доходы полученные в текущем году, которые входят в облагаемую базу. При определении доходов из них исключают акцизы и иные аналогичные платежи.

Доходы предприятия, которые учитываются при вычислении налога на прибыль, делятся на два основных вида:

- от реализации товаров, услуг, имущественных прав, имущества;
- внереализационные доходы.

Для признания доходов необходимы первичные бухгалтерские документы и иные документы, подтверждающие выручку.

К внереализационным относятся доходы: от сдачи некоего имущества в аренду (субаренду); от доли в других организациях; прошлых лет, которые выявлены в отчетном периоде; как суммы кредиторской задолженности, которая была списана по истечению срока исковой давности; от операций, которые напрямую не были связаны с производством продукции и её реализацией.

При определении налоговой базы, не надо учитывать следующие доходы, полученные в качестве: предоплаты за продукцию (работы и услуги), имущественные права, имущества; имущества (с учетом денежных средств), которое поступило комиссионеру по договору комиссии; имущества при целевом финансировании; взносов в уставный капитал; заемных средств; стоимости неотделимых улучшений некоего арендованного имущества; имущества, имущественных прав в виде залога или задатка.

К расходам организации, подлежащим вычету, относятся расходы, которые понесла организация в текущем году. Предприятия имеют право уменьшать прибыль

текущего года на сумму ранее понесенных убытков.

Любой реально обоснованный и подтвержденный документами расход организации в связи с её производственной деятельностью, направленной на получения дохода, сокращает базу по налогу. К таким расходам относятся экономически оправданные затраты, оцененные в денежной форме.

Себестоимость - это стоимостная оценка реализуемых в процессе изготовления продукции (работ, услуг), сырья, материалов, энергии, топлива основных фондов.

Не все реально имеющие место затраты можно включить в себестоимость продукции (услуг, работ). Одни можно производить только из собственной прибыли, которая осталась у предприятия после оплаты всех налогов, другие включаются в себестоимость в пределах нормативов (суточные, представительские расходы).

Рассмотрим, как рассчитать налог на прибыль организации. Чтобы узнать размер налога на прибыль, нужно определить базу. Она находится нарастающим итогом от начала до конца года.

При расчете надо использовать формулу:

База по налогу на прибыль по всем операциям (обложенным по ставке 20 %) равна доходам от реализации и внереализационным доходам по нарастанию с начала года за вычетом расходов, связанных с производством и продажей по нарастанию с начала года, плюс убытки по операциям, рассматриваемым при подсчете налога на прибыль в специальном порядке, минус убытки прошлых лет.

Если результат расчетов будет отрицательным, значит, налоговая база будет равна нулю.

Налоговый период равняется одному году, отчетными периодами являются 1 квартал, полгода и 9 месяцев.

Для того чтобы понять, как рассчитать налог на прибыль, приведем пример порядка расчета. Периодом отчета по налогу на прибыль является квартал. Известно, что ставка равна 20 %. Доходы организации в 1 квартале (были равны 1 800 т. р., а расходы – 2 200 т. р. Значит, в 1 квартале организация понесла убыток 400 т. р. В данном случае база налога и авансовый платеж по первому кварталу равны нулю.

Доходы организации во 2 квартале составили 3 500 т. р., а расходы — 1 500 т. р. Поэтому в конце полугодия доходы и расходы составляют: доходы 5 300 т. р. (1 800 т. р. + 3 500 т. р.); расходы 3 700 т. р. (2 200 т. р. + 1 500 т. р.). База налога в конце полугодия равна 1 600 т. р. (5 300 т. р. – 3 700 т. р.). Именно 1600 т. р. будем умножать на 20 % и определять сумму уплачиваемого налога на прибыль.

Налог на прибыль должен выполнять свою основную задачу - обеспечивать стабильность инвестирования в сферу производства продукции, а также законное увеличение капитала организации. Очень важно, чтобы государство очень осторожно пользовалось таким инструментом, как налог, так как очень большие ставки налога могут просто закрыть производство.

В другом случае предприниматели просто будут всеми возможными способами стараться обойти закон, закладывая в затраты все, что только можно. Важно найти баланс. Предприятие должно иметь возможность развиваться без бремени запредельных ставок, а государство, соответственно, иметь источник

доходов. Сейчас в стране кризис. Хотелось бы, чтобы государство реально оценивало экономическое положение организаций и предоставляло помощь и содействие в их развитии. В данном случае в выигрыше окажутся все – государство, организации, страна в целом.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Из чего складывается конечный финансовый результат деятельности предприятия?
2. Назовите ставку налога на прибыль.
3. Дайте определение налогооблагаемой прибыли.
4. Какие доходы включаются в состав внереализационных?
5. Какие доходы не учитывают при определении налоговой базы?
6. Назовите порядок расчёта налога на прибыль.

### **Домашнее задание**

Используя учебную литературу и возможности Интернет-ресурсов, самостоятельно найти материал и подготовить информационное сообщение (доклад) по вопросу «Организация и документальное оформление расчётов с бюджетом по налогу на прибыль».

Преподаватель: \_\_\_\_\_ О.А. Бойко