

МЕТОДИКА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТРАНСПОРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

The article describes the procedure for the formation of the financial result from ordinary activities in organizations that provide transportation services.

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Одновременно себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 20 «Основное производство» и др. в дебет счета 90 «Продажи» [2, с. 218].

В организациях, оказывающих транспортные услуги по перевозке грузов, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается выручка от оказания услуг по перевозке грузов (в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов), а по дебету - себестоимость оказанных услуг (в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство»)

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90.1 «Выручка», на данном субсчете учитываются поступления активов, признаваемые выручкой;

90.2 «Себестоимость продаж», на нем учитывается себестоимость продаж, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка;

90.3 «Налог на добавленную стоимость», предназначен для учета сумм НДС, причитающихся к получению от покупателя;

90.4 «Акцизы», на нем учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров);

90.5 «Экспортные пошлины», данный субсчет могут открывать организации - плательщики экспортных пошлин для учета сумм экспортных пошлин;

90.9 «Прибыль/убыток от продаж», предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по этим субсчетам производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2, 90.3, 90.4, 90.5 и кредитового оборота по субсчету 90.1 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, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет [1, с. 289].

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией [4, с. 372].

На рисунке 1 рассмотрены проводки, формирующие прибыль или убыток в конце месяца характерные для организаций оказывающей транспортные услуги. Он наглядно демонстрирует, каким образом формируется прибыль или убыток на счете 90. Входящий в кредит счета 90 поток - это проводка (1) с дебета счета 62, чем большая сумма попадет на счет 90, тем большая прибыль будет сформирована. Исходящие потоки будут уменьшать прибыль - это потоки проводки (2) на счет 20, проводки (3) на счет 68 и проводки (4) на счет 68. В результате несложно посчитать, что если входящий поток (1) превысит три исходящих потока (2,3,4), то в конце месяца на счете 90 сформируется положительное значение - прибыль. В этом случае проводкой (5) прибыль будет перенесена со счета 90 на счет 99. Если же входящий поток (1) будет недостаточно большим, то результат на счете 90 получится отрицательным - убыток.

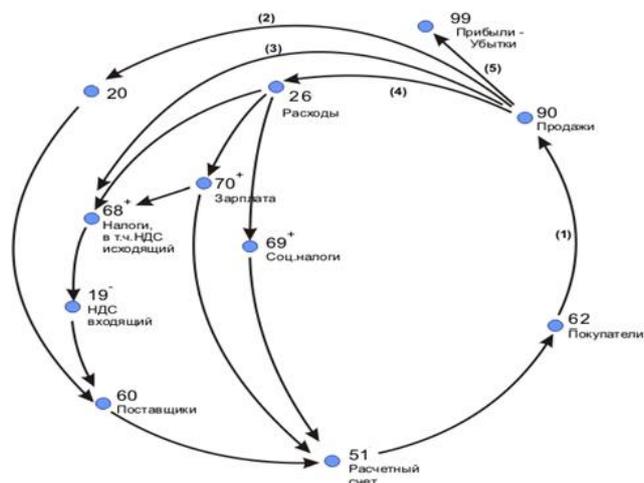


Рис. 1. Схема проводок, формирующих прибыль или убыток в конце месяца характерная для организаций оказывающей транспортные услуги

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете коммерческие и управленческие расходы

отчетного года, связанные с выполнением работ, оказанием услуг и издержки обращения по основной деятельности организации признаются полностью в себестоимости в качестве расходов по обычным видам деятельности [3, с. 236].

Список использованных источников:

1. Бухгалтерский учет: уч.пособие / под ред. И.М.Дмитриевой. – М.: Эксмо, 2010.
2. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие / А.И. Пасько, – 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 2009 г.
3. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие / В.Г. Ширококов, З.М. Грибанова, А.А. Грибанов. – М.: КНОРУС, 2007.
4. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие под общей ред. проф. Еленевской Е.А. – 3-е изд. – М.: издательско-торговая корпорация «Дашков и К» 2010.