

УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ

Абдибаева Тамара

*доцент кафедры «Бухгалтерского учета и аудита» Фискального
института при ГНК Республики Узбекистан*

Аннотация: В статье раскрывается формирование финансового результата предприятий и показателей характеризующейся связанные получения прибыли и доходов и распределения расходов и исчисление уплаты налогов на прибыль.

Ключевые слова: финансовый результат, валовый прибыль, прибыль от основной деятельности, прибыль от общехозяйственной деятельности, прибыль до уплаты налога и чистая прибыль.

Деятельность любой организации связана с привлечением необходимых ресурсов, использованием их в производственном процессе, продажей произведенных товаров (работ, услуг) и с получением финансовых результатов. В связи с этим особую значимость приобретает анализ процесса формирования финансовых результатов [1, с.138]. В условиях рыночной экономики прибыль - важнейший оценочный показатель деятельности предприятия в сфере предпринимательства и бизнеса. В литературе описаны несколько подходов к определению прибыли.

По мнению А.Г. Хайрулина, «прибыль – это, с одной стороны, основной источник финансирования деятельности организации, а с другой – источник доходов бюджета различных уровней» [2, с.35].

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является прибыль, полученная налогоплательщиком.

- для юридического лица - разница между совокупным доходом и расходами,
- для нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение, - разница между совокупным доходом, связанным с деятельностью постоянного учреждения (включая доходы, полученные от источников за пределами Республики Узбекистан, связанные с деятельностью такого постоянного учреждения), и расходами, с учетом особенностей;
- для индивидуального предпринимателя - разница между совокупным доходом и расходами, с учетом особенностей.;
- Для правильного определения налогооблагаемой базы хозяйствующих субъектов надо заполнить «Отчет о финансовых результатах» форма № 2.
- Финансовые результаты деятельности хозяйствующего субъекта характеризуются следующими показателями прибыли:



➤ валовая прибыль от реализации продукции, которая определяется как разница между чистой выручкой от реализации и производственной себестоимостью реализованной продукции [4, с. 2]:

$$\text{ПВ} = \text{ЧВР} - \text{СР},$$

где:

ПВ - валовая прибыль;

ЧВР - чистая выручка от реализации;

СР - производственная себестоимость реализованной продукции;

➤ прибыль от основной деятельности, которая определяется как разница между валовой прибылью от реализации продукции и расходами периода, и плюс прочие доходы или минус прочие убытки от основной деятельности:

$$\text{ПОД} = \text{ПВ} - \text{РП} + \text{ПД} - \text{ПУ},$$

где:

ПОД - прибыль от основной деятельности;

РП - расходы периода;

ПД - прочие доходы от основной деятельности;

ПУ - прочие убытки от основной деятельности;

➤ прибыль (или убыток) от общехозяйственной деятельности, которая рассчитывается как: сумма прибыли от основной деятельности плюс доходы и минус расходы по финансовой деятельности:

$$\text{ПО} = \text{ПОД} + \text{ДФ} - \text{РФ},$$

где:

ПО - прибыль от общехозяйственной деятельности;

ДФ - доходы от финансовой деятельности;

РФ - расходы по финансовой деятельности;

➤ прибыль до уплаты налога, которая определяется как прибыль от общехозяйственной деятельности плюс чрезвычайная прибыль и минус чрезвычайные убытки:

$$\text{ПДН} = \text{ПО} + \text{ЧП} - \text{ЧУ},$$

где:

ПДН - прибыль до уплаты налога;

ЧП - чрезвычайная прибыль;

ЧУ - чрезвычайные убытки;

➤ чистая прибыль года, которая остается в распоряжении хозяйствующего субъекта после уплаты налога, представляет собой прибыль до уплаты налогов за вычетом налога на прибыль и минус другие налоги и платежи, предусмотренные законодательством:

$$\text{ЧП} = \text{ПДН} - \text{ННД} - \text{ДН},$$

где:

ЧП - чистая прибыль;

ННД - налог на доход;

ДН - другие налоги и платежи.

Рассмотрим выше указанный показатель данные процесса на примере производственного предприятия «Inter House» за IV- квартал который выполнил следующие финансово-хозяйственные операции.



**Финансово-хозяйственные операции производственного предприятия «Inter House»
за IV-квартал 2023 года [5]****Таблица 1**

№	Содержание операции	Сумма, в тыс.	Корреспондирующий счёт	
			Дебит	Кредит
1	Прибыль от реализации готового продукции (без НДС и акцизов)	24 848,0	4010	9010
2	Себестоимость готовой продукции	16488,0	9110	2810
3	Прибыль от реализации основных средств (пресс-станок)	5600,0	9210	9310
4	Прибыль от выбытия прочих активов	596,0	9220	9320
5	Осуществлены транспортные расходы по доставке товара	420,0	9410	6010
6	Учтены расходы на торговую рекламу	620,0	9410	6010
7	Расходы, связанные с зарплатой административного персонала	2886,0	9420	6710
8	Начислен износ основных средств административному зданию	352,0	9420	0220
9	Приобретены запчасти для служебного транспорта	160,0	9430	1040
10	Учтены командировочные расходы управленческого персонала (выше нормы)	300,0	9430	6970
11	Учтены расходы за электроэнергию административного здания	280,0	9420	6010
12	Представительские расходы	140,0	9430	6010
13	Учтены расходы за информационные услуги «Норма»	120,0	9430	6010
14	Учтен штраф по решению налоговых органов	180,0	9430	6960
15	Оплачены банковские услуги	150,0	9430	5110
16	Начислен спонсорский взнос на развитие детского спорта	140,0	9430	6990
17	Начислена спонсорская помощь фонду	120,0	9430	6990
18	Учтены судебные издержки	80,0	9430	6960
19	Убыток от недостачи при отсутствии виновников	84,0	9430	5910
20	Начислен налог за пользование водными ресурсами	144,0	9430	6410
21	Начислен налог на имущество	345,0	9430	6410
22	Начислен налог на землю	254,0	9430	6410
23	Доход от долевого участия в других предприятиях	160,0	4840	9520
24	Доход, полученный в виде процентов за нарушение условий договора	240,0	4860	9530
25	Доход от долгосрочной аренды	468,0	4830	9550



26	Сумма штрафа предъявленных другим предприятием за несоблюдение договорных обязательств	86,0	4860	9330
27	Убытки из за валютной курсовой разницы	22,0	9620	5210
28	Начислен налог на прибыль (доход)	1307,0	9810	6410
29	Перечислена сумма налога на прибыль (доход)	1307,0	6410	5110
30	Списана сумма налога на прибыль (доход)	1307,0	9910	9810
31	Определена чистая прибыль предприятия	7406,0	9910	8710

По завершению отчетного года, формирование финансового результата осуществляется накопительным путем в течении всего года на счете 9910 – «Конечный финансовый результат»

В конце каждого отчетного периода обороты по дебету и кредиту счета 9910 «Конечный финансовый результат» суммируются и подсчитывается общее сальдо по этому счету, характеризующее конечный финансовый результат отчетного периода.

По окончании отчетного года при составлении годового финансового отчета счет 9910 «Конечный финансовый результат» закрывается в корреспонденции со счетом 8710 «Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года».

Корреспонденция по счету учета конечного финансового результата (9900)

Таблица 2.

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Закрытие счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности	9010, 9020, 9030	9910
2	Закрытие счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	9910	9110-9150
3	Закрытие счетов учета прочих доходов от основной деятельности	9310-9390	9910
4	Закрытие счетов учета расходов периода	9910	9410-9440
5	Закрытие счетов учета доходов от финансовой деятельности	9510-9590	9910
6	Закрытие счетов учета расходов по финансовой деятельности	9910	9610-9690
7	Закрытие счета 9710 «Чрезвычайные прибыли»	9710	9910
8	Закрытие счета 9720 «Чрезвычайные убытки»	9910	9720
9	Закрытие счетов учета использования прибыли для уплаты налогов и других обязательных платежей	9910	9810, 982
10	Чистая прибыль отчетного года	9910	8710
11	Чистый убыток отчетного года	8710	9910

Показатели формирования финансовых результатов определяются по следующей таблице:



Таблица 3.

Показатели формирования финансовых результатов

Показатели формирования финансовых результатов	Определена сумма финансовых результатов
ВП (Валовая прибыль) = ЧВ (чистая выручка) – СП (себестоимость продукции)	030 строка = 010 строка - 020 строка 24848 - 16488 = 8360
ПОД (Прибыль (убыток) от основной деятельности) = ВП – РП (Расходы периода) + ПД (Прочие доходы) - ПУ (прочие убытки)	100 строка (строка 030 – 040 + 090) 8360-6775+6282-0=7867
ПОХД=ПОД+ДФДВ (Доходы от финансовой деятельности, всего) - РФД (Расходы по финансовой деятельности)	Строка 220 = (строка 100 + 110 – 170) 7867+868-22=8713
ПДН (Прибыль (убыток) до уплаты налога) = ПОХД + ЧП-ЧУ (Чрезвычайные) прибыли и убытки	Строка 240= (строка 220 +/- 230) 8713+0-0=8713
ЧП Чистая прибыль (убыток)= ПДН – НП (налог на прибыль) – ПН (Прочие налоги и другие обязательные платежи)	Строка 270 = строка 240 – 250 – 260 8713-1307=7406

При определении налогооблагаемой прибыли из валового дохода вычитаются следующие расходы: материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные расходы, и прочие. Расходы определяются на основании данных со счетов:

9100 – учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)

9400 – учета расходов периода

9410 – расходы по реализации

9420 – административные расходы

9430 – прочие операционные расходы

9600 – учета расходов по финансовой деятельности

Налогооблагаемая база определяется по следующей формуле:

Расчет налога на прибыль юридических лиц представляется в органы государственной налоговой службы нарастающим итогом ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, а по итогам года - в срок представления годовой финансовой отчетности.

Для определения суммы текущих платежей по налогу на прибыль юридических лиц, налогоплательщики до 10 числа первого месяца текущего отчетного периода, представляют в орган государственной налоговой службы справку о сумме налога на прибыль юридических лиц за текущий отчетный период, рассчитанной, исходя из предполагаемой налогооблагаемой прибыли и установленной ставки налога на прибыль юридических лиц.

Расчет налога на прибыль юридических лиц у источника выплат предоставляется в органы государственной налоговой службы не позднее двадцати пяти дней после окончания отчетного периода, в котором была произведена выплата.

Текущие платежи по налогу на прибыль юридических лиц уплачиваются не позднее 10 числа каждого месяца, в размере одной третьей квартальной суммы налога на прибыль юридических лиц.



Налогоплательщики, у которых предполагаемая налогооблагаемая прибыль за отчетный период составляет менее двухсоткратного размера минимальной заработной платы, текущие платежи не уплачивают.

Литература:

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность учебник/ Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко, Е.А. Оксанич. под ред. проф. Ю.И. Сигидова.-Москва. ИНФРА-М, 2022-340 с.
2. Финансовый учет Учебник. - 5-е изд, перераб. и доп.-М Ф59 ИНФА-М, 2016.-784 с.
3. Национальный стандарт бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению». [Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 23 октября 2002 года. Регистрационный № 1181]
4. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов. Утверждено постановлением Кабинета Министров от 5 февраля 1999 года № 54.
5. Финансово-хозяйственные данные производственного предприятия «Inter House» за IV-квартал 2023 года.

