

Практическая работа № 21

Тема: Учет финансовых результатов и использования прибыли

Наименование работы: Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по использованию прибыли и учету нераспределенной прибыли

Цель работы: научиться отражать в учете операции по использованию прибыли

Норма времени: 4 часа

Литература: Иванова Н. В. Бухгалтерский учет, (в электронной форме [http:// academia-moscow.ru](http://academia-moscow.ru)), 2018

Материально-техническое оснащение рабочего места: инструкционно-технологическая карта, рабочие тетради, калькуляторы

Вступительный инструктаж

Сумма чистой прибыли (убытка) определяется по итогам отчетного года при реформации баланса. При определении прибыли ее сумма проводится по Кт 84 в корреспонденции с Дт 99. Если в отчетном году выявлен убыток, то его показатель отражается по Дт 84.

Сумма чистой прибыли на счете 84 может быть распределена:

между акционерами (счета 70, 75);

на формирование резервного капитала (счет 82);

на увеличение уставного капитала (счет 80);

на увеличение размера капитальных вложений (счет 08).

Задача 1.

Согласно решения общего собрания акционеров чистая прибыль отчетного года в сумме 1 520 000 руб. направлена:

На увеличение уставного капитала – 450 000 руб.

На выплату дивидендов – 320 000 руб.

На увеличение резервного капитала – 200 000 руб.

На покрытие расходов по мероприятиям социального характера – 150 000 руб.

На покрытие убытков прошлых лет – 400 000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 2.

По итогам 2015 года АО «Фантазия» получило прибыль в размере 184.200 руб. Решением правления АО «Фантазия» было установлено, что прибыль будет распределена следующим образом:

пополнение резервного фонда — 12% от прибыли;

выплата дивидендов — 65% от прибыли.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 3.

По итогам 2015 года АО «Фиеста» получило убытки в размере 841.800 руб. Учредителями АО «Фиеста» выступают Савельев Р.Н. (58% доли в уставном капитале) и Марков К.Л. (42% доли в уставном капитале). Решением правления было установлено, что покрытие убытков 2015 года будет осуществлено за счет учредителей:

за счет Савельева — 58%;

за счет Маркова — 42%.

Протокол решения правления был подписан в феврале 2016. В том же месяце от Савельева и Маркова поступили средства а расчетный счет АО «Фиеста».

Для отражения операций по покрытию убытка за счет собственных средств учредителей, в балансе АО «Фиеста» были открыты следующие субсчета:

75.1 — Средства Савельева, направленные на погашение убытка;

75.2 — Средства Маркова, направленные на погашение убытка.

Составить бухгалтерские проводки.

Задача 4.

Сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

По данным бухгалтерского учета организация получила в отчетном году чистую прибыль в размере 610 000 руб. По решению собрания акционеров направлено на выплату дивидендов учредителям 300 000 руб., участникам – 200 000 руб., на покрытие убытков прошлых лет – 110 000 руб.

Задача 5.

Предприятие по итогам года получило финансовый результат от основной деятельности - прибыль в размере 120000 руб. При реализации объекта основных средств финансовый результат - убыток в сумме 24000 руб. Положительная курсовая разница составила 5000 руб. В учредительных документах определено: сформировать резервный капитал в размере 10% от уставного капитала (уставный капитал 300000 руб.). Определите конечный результат, начислите налог на прибыль, распределите чистую прибыль.

Задача 6

Произведите соответствующие расчеты и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующих хозяйственных ситуаций:

1. Отгружена покупателям готовая продукция на сумму 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб.; фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции – 150 000 руб.; расходы на продажу – 200 000 руб.
 2. Проданы сторонней организации неиспользуемые материалы на сумму 59 000 руб., в том числе НДС – 9000 руб.; фактическая себестоимость проданных материалов – 46 000 руб.
 3. Зачислены на расчетный счет проценты по вкладам в банке – 20 000 руб.
 4. Оплачены с расчетного счета услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию – 46 000 руб.
- Определите конечный результат, начислите налог на прибыль

Задача 7

Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет; сформулируйте хозяйственные операции и составьте бухгалтерские проводки для отражения в учете следующей хозяйственной ситуации.

Согласно данным бухгалтерского учета бухгалтерская прибыль организации в отчетном периоде составила 520 000 руб. Вычитаемые временные разницы образовались в результате применения разных способов амортизации: сумма амортизации основных средств в бухгалтерском учете – 150 500 руб., в налоговом учете – 130 200 руб.

Контрольные вопросы:

1. Учет доходов от обычных видов деятельности.
2. Учет расходов от обычных видов деятельности.
3. Учет доходов и расходов от прочих видов деятельности.
4. Учет прибыли и ее использование.

После выполнения работы студент должен:

- знать порядок формирования и отражения в учете финансового результата;
- уметь отражать и определять финансовый результат на бухгалтерских счетах.

Задание на дом: решение задач