

БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПО УЧЕТУ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА (по основным производственным процессам)				
№	Хозяйственные операции	Дт	Кт	Сумма
Формирование доходов и расходов предприятия				
<i>процесс приобретения:</i>				
1	приобретенное сырье (затрат нет)	201	631	40000
2	отражены расчеты по НДС — до регистрации поставщиком налоговой накладной (сумма НДС вообще не влияет на расходы)	644.2	631	8000
3	отражен налоговый кредит по НДС — после того, как поставщик зарегистрировал налоговую накладную	641.1	644.2	8000
4	оплата стоимости сырья поставщику (затрат также нет, поскольку предприятие один актив (деньги) заменяет другим — сырьем)	631	311	48000
<i>процесс производства:</i>				
5	стоимость сырья списана на себестоимость производства (происходит формирование производственной себестоимости)	23	201	40000
6	начислена зарплата рабочим, производящим продукт	23	661	50000
7	начислен ЕСВ на зарплату рабочих, производящих продукт ($= 50000 \times 0,22$)	23	651	11000
8	начисленный износ оборудования и износ производственного здания	91	131	1000
9	общепроизводственные расходы отнесены на себестоимость производства	23	91	1000
10	полученный продукт по производству по производственной себестоимости ($= 40000 + 50000 + 11000 + 1000$) (все эти затраты на производство, вошедшие в себестоимость, пока не являются затратами с точки зрения бухгалтерского учета, поскольку актив (продукт) еще не списан с баланса)	26	23	102000
<i>процесс реализации:</i>				
11	отгружены продукт и признанный доход (выручка) от его реализации	361	701	192000
12	признано налоговое обязательство — до регистрации налоговой накладной	643.2	641.1	32000
13	отражены расчеты по НДС - после регистрации налоговой накладной	701	643.2	32000
14	списанный продукт с баланса в момент реализации (по производственной себестоимости)	901	26	102000
15	поступила оплата от поставщика (50%)	311	361	9600
16	начислена зарплата директору предприятия	92	661	20000
17	начислен ЕСВ на зарплату директора предприятия ($= 20000 \times 0,22$)	92	651	4400
18	начислена амортизация автомобиля директора	92	131	600
<i>учет финансового результата в конце месяца:</i>				
19	доход от реализации (без НДС) отнесен на финансовый результат ($= 192000 - 32000$)	701	791	160000
20	себестоимость реализуемого продукта отнесена на финансовый результат	791	901	102000
21	административные расходы (зарплата директора, ЕСВ на нее, амортизация автомобиля) отнесены на финансовый результат ($= 20000 + 4400 + 600$)	791	92	25000
22	начислен налог на прибыль. Финансовый результат для налогообложения = $160000 - 102000 - 25000 = 33000$. Налог на прибыль = $33000 \times 0,18 = 5940$	981	641	5940
23	расходы по налогу на прибыль списаны на финансовый результат	791	981	5940
24	определенный финансовый результат периода: $160000 - 102000 - 25000 - 5940 = 27060$ (прибыль). Он отнесен на увеличение нераспределенной прибыли в балансе предприятия	791	441	27060