Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Департамент научно-технологической политики, образования и рыбохозяйственного комплекса

ФГБОУ ВО Костромская ГСХА

Факультет Экономический

Направление подготовки 38.03.01. Экономика

Направленность /профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Кафедра бухгалтерского учета и информационных систем в экономике

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине

на тему: **Учет прочих доходов и расходов**

Студентка\_группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

 *подпись расшифровка подписи*

Руководитель доцент \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Солдатова Л.И.

*должность подпись расшифровка подписи*

Курсовая работа защищена с оценкой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Караваево 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ…………………………………………….…………….…... | 3 |
| 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ.............................................................................................. | 5 |
| 1.1. Понятие доходов и их классификация…………………..….. | 5 |
| 1.2. Понятие расходов и их классификация……………………...1.3. Значение и задачи учета прочих доходов и расходов. Нормативное регулирование учета прочих доходов и расходов... | 813 |
| 2. ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ОРГАНИЗАЦИИ..……………………………………………………….. | 23 |
| 2.1. Экономическая характеристика организации………….....…. | 23 |
| 2.2. Виды и учет прочих доходов…………………………….…….2.3. Виды и учет прочих расходов…...….…………………………. | 2630 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ………………………………………….…….…………... | 38 |
| СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ……………………...  | 40 |

ВВЕДЕНИЕ

Основной целью деятельности любого коммерческого предприятия является получение максимально возможной прибыли. Прибыль является основным финансовым источником развития предприятия, его инвестиционной и инновационной деятельности, а также источником удовлетворения материальных интересов членов трудового коллектива и собственников предприятия.

Независимо от того, в какой сфере работает предприятие, во время его деятельности всегда возникают доходы и расходы. Именно эти показатели деятельности предприятия интересны всем заинтересованным сторонам – собственникам предприятия, сотрудникам, государству. Правильное формирование доходов и расходов позволяет всем участникам производственной деятельности добиться достижения своих финансовых целей – улучшения благосостояния и получения прибыли.

Процесс формирования прочих доходов и расходов – актуален для любой организации, функционирующей на рынке товаров, работ или услуг. Поскольку целью деятельности любой коммерческой организации является прибыль, скрупулезный учет доходов и расходов имеет принципиальное значение. Поэтому в настоящее время рассмотрению методики бухгалтерского учета, налогообложения и анализа доходов и расходов в экономической литературе уделяется особое внимание. И дело здесь не только во влиянии процесса управления доходами и расходами на финансовое состояние предприятия, но и в большом количестве новых нормативных документов, регулирующих порядок их бухгалтерского учета.

Актуальность темы данной работы обусловлена важностью правильного учета, анализа прочих доходов и расходов для отражения деятельности предприятия. Доходы и расходы влияют на финансовый результат, целью же любого предприятия является получение прибыли. Информация о произведенных расходах и полученных доходах интересует каждого пользователя бухгалтерской отчетности.

Цель исследования – исследовать особенности учета прочих доходов и расходов.

 Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- рассмотреть понятие доходов и их классификацию;

- изучить понятие расходов и их классификацию;

- исследовать значение и задачи учета прочих доходов и расходов, нормативное регулирование учета прочих доходов и расходов;

- дать экономическую характеристику организации;

- рассмотреть виды и учет прочих доходов;

- рассмотреть виды и учет прочих расходов.

Объект исследования - бухгалтерский учет в организации.

Предмет исследования - процесс организации бухгалтерского учета доходов и расходов в организации.

Методы исследования основываются на системном и диалектическом анализе, на единстве теории и практики, применении специальных учетных и расчетных процедур, а также использовании таких методов исследования как аналитический, монографический, сравнения, моделирования и обобщения, синтеза, доказательств, аналогий, экономического анализа.

**1. Теоретические основы учета прочих доходов и расходов**

**1.1 Понятие доходов и их классификация**

До недавнего времени не существовало четкого определения термина «доход». С одной стороны доходом считался результат финансово-хозяйственной деятельности организации, заключавшийся в разнице между стоимостью объема реализованной продукции (работ, услуг) и затратами, понесенными на производство и реализацию данной продукции (работ, услуг). Эта трактовка относится к термину «прибыль». С другой стороны под доходами понималась выручка от реализации продукции (работ, услуг). Неоднозначность трактовки термина «доход» повлияла на образование определенных сложностей, которые возникали на практике.

В ПБУ 9/99 «Доходы организации» указано, не признаются доходами следующие поступления:

- НДС, акцизы, налог с продаж, экспортные пошлины и иные обязательные платежи;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам;

- предварительная оплата и авансы в счет оплаты продукции, работ и услуг;

- задаток, залог;

- в счет погашения выданного кредита, займа [6].

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений ее деятельности подразделяются на:

1) доходы от обычных видов деятельности;

2) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются поступления от осуществления хозяйственных операций являющихся предметом деятельности организации. К ним относятся:

- выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг;

- в организациях, предметом деятельности которых является сдача в аренду своих активов – это арендная плата;

- в организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав пользования объектами интеллектуальной собственности – это лицензионные платежи за пользование объектами интеллектуальной собственности;

- в организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций – это поступления связанные с этой деятельностью (дивиденды).

В современных условиях жесткой конкурентной борьбы, быстрой смене технологий и зависимости развития фирмы от используемой ею информации, особенно актуальным является максимальное и эффективное использование всех имеющихся ресурсов [12, с. 188].

В хозяйственной практике прибылью считается превышение общей суммы доходов от реализации и прочих доходов в действующих ценах (без НДС и акцизов) над общей суммой расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов.

Доходами предприятия не являются поступления налога на добавленную стоимость, акцизов, пошлин, по договорам комиссии, агентским договорам в пользу комитента, принципала, при предварительной оплате, в погашение кредита, займа.

Выручка от обычных видов деятельности определяется исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

- право собственности на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если не выполняется хотя бы одно условие, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

К прочим доходам относятся поступления от осуществления хозяйственных операций, которые не являются предметом деятельности организации.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной деятельности;

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке [13, с. 106].

К прочим доходам также относятся: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; поступления в возмещение причиненные организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности; положительные курсовые разницы; сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных).

В составе прочих доходов учитываются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и страховые возмещения стоимости погибшего имущества т.п.

Таким образом, доходами организации признается увеличение различных экономических выгод за счет поступления денежных средств, прочего имущества или погашения разного рода обязательств, которое приводит к увеличению капитала организации.

**1.2 Понятие расходов и их классификация**

Согласно 10/99 «Расходы организации», не признаются расходами:

- приобретение или создание внеоборотных активов;

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерного общества и иных ценных бумаг не с целью перепродажи;

- платежи по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам;

- предварительная оплата и авансы в счет оплаты продукции, работ, уедут;

- погашение кредита, займов, полученных организацией [5].

Таким образом, появляется еще один термин – «затраты», т.е. отдельные элементы расходов предприятия по основным видам деятельности. Затраты на производство – это совокупность расходов предприятия.

Затраты – это денежное выражение того количества факторов производства, которые были реально использованы в данном производственном цикле для производства и реализации продукции (товаров, работ, услуг), а также для управления предприятием, т.е. затраты – это денежное выражение издержек.

Расходы – это та часть затрат, которую в текущем отчетном периоде в соответствии с действующими правилами, положениями и нормативами бухгалтерского финансового и налогового учета разрешено использовать для уменьшения доходов, полученных за данный отчетный период, для целей формирования финансовых результатов и исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль [14, с. 90].

Себестоимость продукции – экономическая категория, включающая все расходы предприятия, связанные с производством и реализацией определенного объема конкретной продукции, работ, услуг.

Себестоимость продукции (работ, услуг) – это затраты предприятия на их производство (производственная себестоимость) и реализацию (полная себестоимость).

Себестоимость включает:

- расходы предприятия – это часть его платежей;

- расходы предприятия состоят из двух частей – расходы на основные виды деятельности и прочие расходы;

- расходы на основные виды деятельности включают две части – платежи в денежной и иной форме и кредиторскую задолженность;

- расходы на основные виды деятельности образуют себестоимость продукции, работ, услуг;

- в себестоимость включаются затраты предприятия;

- затраты состоят из пяти обязательных элементов; кроме того, затраты могут состоять из ряда статей, определяемых предприятием самостоятельно;

- себестоимость бывает производственная (затраты на производство) и полная, включающая, кроме производственной себестоимости, коммерческие расходы (расходы а реализацию и сбыт) и управленческие расходы (расходы на содержание аппарата управления предприятия) [16, с. 92].

Роль затрат в деятельности предприятия очень большая. С одной стороны, с их помощью обеспечивается нормальная деятельность предприятия, с другой – затраты, образно говоря, как солдаты, должны слушаться приказов, т.е. ими надо управлять.

На основании доходов и расходов формируется прибыль.

Прибыль – это разница между доходами (выручкой от реализации товаров и услуг) и затратами на производство или приобретение и сбыт этих товаров и услуг.

Доходы увеличивают прибыль, а расходы, соответственно, снижают прибыль.

Цели эффективного управления затратами следующие:

- увеличение прибыли за счет снижения затрат без роста объема продаж или наряду с этим ростом;

- повышение финансовой устойчивости предприятия;

- повышение конкурентоспособности и, соответственно, снижение цен, увеличение доли рынка и тем самым увеличение объема продаж, так как производимая продукция (работы, услуги) должна быть более привлекательной для потребителя.

Затраты – один из вечных резервов. Их сокращение во многих случаях не требует серьезных финансовых вложений. Поэтому получить рост прибыли за счет снижения затрат, как правило, легче, чем увеличение объема продаж.

В соответствии с ст. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [5].

В бухгалтерском учете основным критерием, в соответствии с которым расходы можно включать в себестоимость – их производственный характер, при этом имеется в виду любая деятельность организации, направленная на извлечение доходов.

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

1) расходы по обычным видам деятельности;

2) прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг. В организациях, предметом деятельности которых является предоставление активов по договору аренды, предоставление за плату прав на объекты интеллектуальной собственности, участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с этой деятельностью.

К ним относятся:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, топлива и других материально-производственных запасов;

- расходы, возникшие в процессе переработки материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если не выполняется хотя бы одно условие, в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

К прочим расходам относятся расходы по осуществлению хозяйственных операций, не являющихся предметом деятельности организации.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

К прочим расходам относят: штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; сумма уценки активов; перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Таким образом, доходов не может быть без расходов. Расходы как объект бухгалтерского учёта отражаются согласно соответствующим им доходам, и наоборот, доходы записываются на счетах при наличии соответствующих им расходов.

**1.3 Значение и задачи учета прочих доходов и расходов. Нормативное регулирование учета прочих доходов и расходов**

Для бухгалтерского учета доходов организации, полученных от обычных видов деятельности, предназначен счет 90 «Продажи»: активно-пассивный, операционный, сопоставляющий.

По кредиту счета 90 «Продажи» отражаются доходы в виде начисленной выручки от реализации произведенной готовой продукции, выполнением работ или оказанием услуг.

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 90 «Продажи» определяется финансовый результат, полученный от обычных видов деятельности [20, с. 105].

Превышение кредитового оборота над дебетовым оборотом показывает величину полученной прибыли от обычных видов деятельности. При этом в системе бухгалтерского учета производится запись: Дт 90 «Продажи» Кт 99 «Прибыли и убытки».

Превышение дебетового оборота над кредитовым оборотом показывает величину полученного убытка от обычных видов деятельности. При этом в системе бухгалтерского учета производится запись: Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 90 «Продажи».

Для бухгалтерского учета прочих доходов в плане счетов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». Счет является активно-пассивным, финансово-результатным. По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие доходы, полученные организацией в отчетном году.

Сопоставлением дебетовых и кредитовых оборотов по счету 91 «Прочие доходы и расходы» определяется финансовый результат, полученный от прочих видов деятельности. Превышение кредитового оборота над дебетовым оборотом показывает величину полученной прибыли от прочих видов деятельности. При этом в системе бухгалтерского учета производится запись: Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 99 «Прибыли и убытки».

Превышение дебетового оборота над кредитовым оборотом показывает величину полученного убытка от прочих видов деятельности. При этом в системе бухгалтерского учета производится запись: Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

В системе бухгалтерского учета готовая продукция и товары являются разными объектами. Для их учета предназначены разные счета. Для учета наличия и движения готовой продукции в плане счетов бухгалтерского учета предназначен счет 43 «Готовая продукция», для учета товаров счет 41 «Товары» [18, с. 17].

Если предметом деятельности организации является реализация произведенной в основном производстве готовой продукции, то полученные в таком случае доходы будут учтены на счете 90 «Продажи». Доходы от реализации товаров должны будут показаны в составе прочих доходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии с ст. 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [5].

Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат.

Перечень статей затрат устанавливается организацией самостоятельно.

Для бухгалтерского учета расходов организации, произведенных по обычным видам деятельности, предназначены счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи».

Затраты, произведенные по обычным видам деятельности, списываются по мере реализации продукции в дебет счета 90 «Продажи», и уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль отчетного периода.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Для бухгалтерского учета прочих расходов в плане счетов предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы». Счет является активно-пассивным, финансово-результатным. По дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются прочие расходы, полученные организацией в отчетном году, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

В бухгалтерском учете основным критерием, в соответствии с которым расходы можно включать в себестоимость – их производственный характер, при этом имеется в виду любая деятельность организации, направленная на извлечение доходов [16, с. 60].

В соответствии с целью получения достоверных сведений о хозяйственных процессах на предприятии и задачами бухгалтерского финансового учета основные учетные процессы представляют собой линейную систему, представляющую последовательность работы с бухгалтерской информацией, формируемой в рамках экономической деятельности коммерческой организации.

Можно объективно утверждать, что доходы и расходы предприятия занимают важное место в системе бухгалтерского учета из-за необходимости правильного определения их фактических объемов, так как от этого будет зависеть финансовый результат предприятия. Вместе с тем необходимость отнесения ряда доходов и расходов к категории прочих подразумевает определение как самих хозяйственных операций, которые не связаны с обычными видами деятельности, так и конкретных фактов, соответствующих прочим доходам и расходов в комплексе хозяйственной деятельности предприятия.

Значение бухгалтерского учета прочих доходов и расходов продиктовано значением связанных с ними хозяйственных операций для формирования финансовых результатов коммерческой организации. Вместе с этим, по данным бухгалтерского учета должна формироваться информация, пригодная для принятия управленческих решений, связанных с улучшением финансовых результатов на предприятии.

В соответствии с этим, справедливым является следующее положение:

Целью учета прочих доходов и расходов является обобщение информации о фактах хозяйственной жизни, квалифицируемых в системе бухгалтерского учета как прочие доходы и расходы, моменте их возникновения и величине, а также отнесение прочих доходов и расходов к тем отчетным периодам за которые определяется финансовый результат.

Следовательно, стоящие перед бухгалтерией предприятия задачи бухгалтерского учета прочих доходов и расходов сопряжены со следующими аспектами учетного процесса:

- идентификация хозяйственных операций, относимых к прочим доходам и расходам;

- признание прочих доходов и расходов в учете;

- определение суммы прочих доходов и расходов;

- включение сумм прочих доходов и расходов в отчетные периоды, за которые определяется финансовый результат деятельности предприятия.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов регулируется ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, в которых представлены:

- открытый список видов прочих доходов и расходов (п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99);

- порядок определения величины прочих доходов и расходов (п. 10 ПБУ 9/99, п. 14 ПБУ 10/99);

- порядок признания прочих доходов и расходов в бухучете (пп. 12–16 ПБУ 9/99, п. 16-18 ПБУ 10/99).

Принципы составления проводок для бухгалтерского учета прочих доходов и расходов регламентируются в плане счетов (приказ Минфина России от 30.10.2000 № 94н) [8].

В таблице 1 отразим виды прочих доходов и расходов.

Таблица 1 – Виды прочих доходов и расходов [Составлено автором]

|  |  |
| --- | --- |
| Прочие доходы | Прочие расходы |
| Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров | Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции |
| Прибыль от совместной деятельности (по договору простого товарищества) | Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями |
| Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке | Проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров | Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; |
| Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения | Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности |
| Поступления в возмещение причиненных организации убытков | Возмещение причиненных организацией убытков |

Продолжение таблицы 1

|  |  |
| --- | --- |
| Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году | Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году |
| Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности | Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания |
| Курсовые разницы | Курсовые разницы |
| Сумма дооценки активов | Сумма уценки активов |
| Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. | Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий |
| Прочие доходы | Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) |
|  | Прочие расходы |

С точки зрения отражения на счетах учета, прочие расходы в бухгалтерском учете – это расходы, отражаемые на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Соответственно, и учет прочих доходов ведется на этом же счете.

Как рассчитать прочие доходы? Для прочих доходов формула их определения за отчетный период проста: достаточно сложить кредитовый оборот счета 91, субсчет «Прочие доходы». А для получения нетто-оценки (без НДС) из указанной величины вычесть НДС с прочих доходов, отражаемый по дебету счета 91, субсчет «НДС»

Аналогично, прочие расходы за отчетный период накапливаются за отчетный период по дебету счета 91, субсчет «Прочие расходы».

Типовые бухгалтерские записи по учету прочих доходов и расходов представим в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по учету прочих доходов и расходов [Составлено автором]

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Операция | Дебет счета | Кредит счета |
| Отражен доход от продажи основных средств | 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» | 91-1 |

Продолжение таблицы 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Списана остаточная стоимость проданного основного средства | 91-2 | 01 «Основные средства» |
| Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности | 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» | 91-1 |
| Отражена положительная курсовая разница по валютному счету | 52 | 91-1 |
| Отражена отрицательная курсовая разница по расчетам с поставщиками в валюте | 91-2 | 60 |
| Признан штраф к уплате поставщику за нарушение условий договора | 91-2 | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям» |
| Начислена амортизация непроизводственного оборудования (за счет прибыли) | 91-2 | 02 «Амортизация основных средств» |
| Перечислены средства на благотворительность | 91-2 | 51 «Расчетные счета» |
| Выявлены излишки материалов по результатам проведения инвентаризации | 10 «Материалы» | 91-1 |
| Списана комиссия банка за ведение счета | 91-2 | 51 «Расчетные счета» |

Суммы по счетам 91-1, 91-2 должны накапливаться в течение года. Иными словами, до 31 декабря они не должны списываться на другие счета.

Разница между счетами 91-1, 91-2 в конце месяца отражается одной из 2 нижеуказанных проводок:

- Дт 91-9 Кт 99 — сумма превышения доходов над расходами;

- Дт 99 Кт 91-9 — сумма превышения расходов над доходами.

31 декабря обороты по счетам 91-1, 91-2 закрываются их списанием на счет 91-9.

Нормативно-правовое регулирование учета прочих доходов и расходов осуществляется в рамках действующей системы регулирования бухгалтерского учета.

Первый уровень регулирования образует, прежде всего, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. Данным Законом, который является фундаментом системы регулирования бухгалтерского учета, установлены единые правовые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В качестве одной из основных задач бухгалтерского учета названный Закон предусматривает обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и за их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами [4]

Второй уровень регулирования бухгалтерского учета составляют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). ПБУ разработаны и утверждены Министерством финансов РФ.

Регулирования учета прочих доходов и расходов касаются два ПБУ:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации», в котором закреплен принцип признания доходов организации [6];

- ПБУ 10/99 «Расходы организации», в котором указаны основополагающие аспекты признания расходов, произведенных организацией, в соответствии с правилами формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах коммерческих организаций, в рамках данного участка бухгалтерского учета [5].

При этом под доходами и расходами признаются соответственно увеличение и уменьшение экономических выгод организации, а прочими доходами и расходами признаются те, которые не являются предметом обычных видов деятельности.

Нормативное обеспечение бухгалтерского учета на третьем уровне регулирования включает в себя совокупность различных документов и регламентов, представляющих собой ведомственные инструкции, которые направлены на то, чтобы уточнить действующие указания первого и второго уровня.

Третий уровень регулирования бухгалтерского учета отвечает за конкретизацию методологии бухгалтерского учета и методических указаний, которые изложены в документах первого и второго уровня, в частности в законах и положениях по бухгалтерскому учету.

Следует отметить, что конкретизация методических указаний документами третьего уровня предполагает учет и отраслевой специфики хозяйствующих субъектов. Следует отметить, тот факт, все документы третьего уровня обязательны к применению всеми хозяйствующими субъектами, которые ведут бухгалтерский учет, независимо от их организационно-правовой формы. При этом документы, инструкции, регламенты, приказы, разъяснения, относимые к третьему уровню регулирования бухгалтерского учета, имеют общий характер.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации с Инструкцией по его применению, который утвержден Министерством финансов РФ, считается наиболее важным документом третьего уровня регулирования бухгалтерского учета. По своей сути, он представляет собой фундаментальную основу бухгалтерского процесса российского учета. План счетов в структуре документов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета, является вместе с инструкцией по его применению базовыми документами в системе обеспечения бухгалтерского учета и отчетности на территории Российской Федерации. Вместе с тем, он относится к документам третьего уровня, следовательно, его содержание не приравнивается к обязательным законам первого уровня и положениям по бухгалтерскому учету второго уровня.

Четвертый уровень регулирования бухгалтерского учета – это внутренние документы организации, разрабатываемые соответствующими структурными подразделениями (отделами или отделениями) организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах и утверждаемые распорядительным документом, как правило, приказом руководителя организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета прочих доходов и расходов в настоящее время определяется в соответствии с четырьмя уровнями регулирования бухгалтерского учета.

Таким образом, при классификации доходов, доходы, полученные от реализации товаров, в системе бухгалтерского учета отражаются в составе прочих доходов (если данный вид деятельности не является для организации основным), для целей налогообложения в составе доходов от реализации.

**1. Организация учета прочих доходов и расходов в организации**

**2.1 Экономическая характеристика организации**

Для анализа практической части был выбрал завод «КОСМОЛ».

Молочный завод «КОСМОЛ» – компания, успешно реализующая свою продукцию на рынке уже более 25 лет.

Юридический адрес: 156026, Костромская область, город Кострома, ул. Советская, д. 144а.

Основной вид деятельности – производство молочной продукции (10.5).

Продукцию предлагают на своих витринах крупнейшие федеральные операторы розничной торговли продуктами питания: «Магнит», «ВкусВилл», «Карусель», «Пятерочка», «Дикси».

В начале 2015 года компания «КОСМОЛ» г. Кострома освоила выпуск настоящего пломбира: шоколадный, ванильный, фисташковый в сахарных рожках и вафельных стаканчиках. Только натуральные ингридиенты, никаких растительных жиров, никакого пальмового масла. Мороженое производится по ГОСТУ на сливках и молоке. Мороженое Короваево -это идеальный, совершенный продукт, это мороженое – для природных лидеров, привыкших идти в фарвате новых тенденций.

Ниже (таблица 3) представлены выборочные финансовые показатели ООО «КОСМОЛ», составленные по данным бухгалтерской финансовой отчетности.

Таблица 3 – Финансовые показатели ООО «КОСМОЛ» за 2020-2022 гг. (тыс. руб.) [Составлено автором]

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Показатели | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | Абсолютное отклонение, +,- | Относительное отклонение ,% |
| 2021 – 2020 | 2022 – 2021 | 2021 – 2020 | 2022 – 2021 |
| 1.  | Выручка, тыс.руб.  | 20261  | 28833  | 29710  | 8572  | 877  | 143,0  | 103,0  |
| 2.  | Себестоимость, тыс.руб.  | 9591  | 14073  | 14669  | 4482  | 596  | 147,0  | 105,0  |

Продолжение таблицы 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3.  | Прибыль от продажи, тыс.руб.  | 3766  | 5291  | 5330  | 1525  | 39  | 141,0  | 101,0  |
| 4.  | Стоимость активов, тыс.руб.  | 112027  | 106685  | 99782  | -5342  | -690,3  | 96,0  | 94,0  |
| 5.  | Собственный капитал, тыс.руб.  | 49908  | 53230  | 52063  | 3322  | -5736  | 107,0  | 98,0  |
| 6.  | Заемный капитал, тыс.руб.  | 62119  | 53455  | 47719  | -8664  | -5736  | 86,0  | 90,0  |
| 7.  | Оборачиваемость активов, раз (1/4)  | 0,18  | 0,27  | 0,30  | 0,09  | 0,01  | 150,0  | 112,0  |
| 8.  | Затраты на рубль выручки от продажи, (2)/1)\*100 коп  | 48,0  | 49,0  | 50,0  | 1,0  | 1,0  | 102,0  | 102,0  |

Из таблицы 3 видно, что рост имеют показатели: выручка (103,0%), себестоимость (105,0%), прибыль от продаж (101,0%), оборачиваемость активов (112,0%) и затраты на рубль выручки от продажи (102,0%).

Наглядно динамика основных финансовых показателей организации видна на рисунке 1.

Рисунок 1 – Динамика финансовых показателей ООО «КОСМОЛ» за 2020-2022 гг. [Составлено автором]

Однако, имеют снижение, как в абсолютном, так и в относительном значении показатели капитала и показатель активов. Их изменение составило:

- активы снизились на 5342 тыс. руб. в 2021 году по отношению к 2020 году. В 2021 году тенденция по снижению составила 690,3 тыс. руб. по отношению к 2020 году. В относительном значение снижение определено в 4,0% в 2021 году и 6,0% в 2022 году;

- собственный капитал имеет рост в 2021 году по отношению к 2020 году в сумме – 3322 тыс. руб., однако в 2022 году данный показатель снизился на – 5736 тыс. руб., что определено относительными показателями в 107,0% по 2021 году и 98,0% по 2022 году;

- значение заемный капитала снижается в 2021 году на 8664 тыс. руб., при этом темп снижения определен в 14,02% и на 5736 тыс. руб. в 2022 году, что составляет снижение в 10%.

Положительным моментом является увеличение показателя оборачиваемости на 150,0% в 2021 году и 112,0% в 2022 году.

Фактором негативного влияния можно считать стабильный рост в 102,0% затрат на рубль выручки от продажи за три анализируемых периода.

**2.2 Виды и учет прочих доходов**

Рассмотрим организацию учета доходов и расходов от обычных видов деятельности в ООО «КОСМОЛ».

В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, которая реализуется на базе системы бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия».

Ввод информации в систему осуществляется на основании первичных бухгалтерских документов. Все первичные документы собираются на участках производства продукции у материально-ответственных лиц, а затем передаются в бухгалтерию с периодичностью в один месяц. В течение отчетного периода при составлении актов-сверки определяются недостачи и эти пробелы закрываются путем заказа новых накладных, счетов фактур и т.д.

Таким образом, в течение года ведется ввод хозяйственных операций, а по его окончании на основании введенных данных формируются соответствующие синтетические отчеты.

Основной объем выручки ООО «КОСМОЛ» приходится на продажу молочной продукции.

Финансовый результат деятельности определяется как разница между выручкой от продажи товаров без учета налога на добавленную стоимость и затратами на их реализацию.

В плане счетов бухгалтерского учёта ООО «КОСМОЛ» для обобщения информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности, а также для определения финансового результата по ним предназначен счёт 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» в ООО «КОСМОЛ» открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка от продаж»;

- 90.2 «Себестоимость продаж»;

- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;

- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Субсчета 90.1, 90.2 и 90.3 используются соответственно для учета поступившей выручки от реализации продукции организации, себестоимости проданных товаров, начисленного налога на добавленную стоимость. На субсчете 90.9 отражается финансовый результат за отчетный месяц.

Полученная прибыль (убыток) ежемесячно списывается с субсчета 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, счет 90 ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Учет финансовых результатов в ООО «КОСМОЛ» автоматизирован. По окончании отчетного года все субсчета к счету 90 закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Для целей бухгалтерского учета доходы в ООО «КОСМОЛ» признаются по методу начисления. ООО «КОСМОЛ» учитывает доходы в том периоде, в котором они имели место, независимо от того, когда фактически поступила оплата.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала ООО «КОСМОЛ». Доходами ООО «КОСМОЛ» является выручка, полученная от реализации товаров и осуществления дополнительных видов деятельности, не вошедших в основной вид деятельности.

В ООО «КОСМОЛ» к счету 44 открыты следующие субсчета:

- 44.01 - Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность.

Проведем анализ счета 44 «Расходы на продажу» ООО «КОСМОЛ» за 2022 г. (табл. 4)

Таблица 4 – Анализ счета 44 «Расходы на продажу» за 2022 г. [Составлено автором]

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Кор. Счет | Дебет | Кредит |

Продолжение таблицы 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 44 | Начальное сальдо | 189 946,69 |   |
| 44.01 | Начальное сальдо | 189 946,69 |   |
|                                                 | 02. Амортизация ОС  | 18 149,18 |   |
| 02.01 Амортизация OC, учитываемых на счете 01»  | 18 149,18 |   |
| 10. Материалы | 3 298 060,68 |   |
| 10.03 Топливо | 2 382 306,45 |   |
| 10.03.1 Топливо на складе | 1 721 821,10 |   |
| 10.03.2 Топливо в баке | 660 485,35 |   |
| 10.05 Запасные части | 4 630,00 |   |
| 10.06 Прочие материалы | 120 628,29 |   |
| 10.08 Строительные материалы | 323 826,81 |   |
| 10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности | 405 517,39 |   |
| 10.10 Специальная оснастка и специальная одежда | 10 695,00 |   |
| 10.11 Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации | 50 456,74 |   |
| 10.11.1 Специальная одежда в эксплуатации | 13 480,00 |   |
| 10.11.2 Специальная оснастка в эксплуатации | 36 976,74 |   |
| 60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 20 054 213,18 |   |
| 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками - для отражения взаиморасчетов с кредиторами | 20 054 213,18 |   |
| 69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 1 991 682,74 |   |
| 69.01 Расчеты по социальному страхованию | 170 476,98 |   |
| 69.02 Расчеты по пенсионному обеспечению | 1 460 224,34 |   |
| 69.02.7 Обязательное пенсионное страхование | 1 460 224,34 |   |
| 69.03 Расчеты по обязательному медицинскому страхованию | 347 359,48 |   |
| 69.03.1 Федеральный фонд ОМС | 347 359,48 |   |
| 69.11 Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 13 621,94 |   |
| 70 Расчеты с персоналом по оплате труда | 7 427 982,23 |   |
| 71 Расчеты с подотчетными лицами | 304 105,89 |   |
| 71.01 Расчеты с подотчетными лицами | 304 105,89 |   |
| 90 Продажи |   | 34 504 191,91 |
| 90.07 Расходы на продажу |   | 34 504 191,91 |
| 90.07.1 Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД |   | 34 504 191,91 |
| 94 Недостачи и потери от порчи ценностей | 1 352 806,40 |   |
| 97 Расходы будущих периодов | 35 313,82 |   |
| 97.21 Прочие расходы будущих периодов | 35 313,82 |   |
| Оборот | 34 482 314,12 | 34 504 191,91 |
| Конечное сальдо | 168 068,90 |   |
| Оборот | 34 482 314,12 | 34 504 191,91 |

Продолжение таблицы 4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Конечное сальдо | 168 068,90 |  |

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг. Эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению:

- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или другим соответствующим показателям);

- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

- в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, - в дебет счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" (расходы по заготовке молочного сырья).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Расходы от реализации собираются по дебету счета 90.

В случае реализации товаров, расходы – это затраты на [приобретение товаров](https://buhland.ru/uchet-postupleniya-tovarov-na-sklad-predpriyatiya/) и затраты, возникшие при непосредственной продаже. Проводка по отражению затрат по приобретению товаров имеет вид Д90/2 К41, проводка по списанию расходов на продажу – Д90/2 К44.

При реализации [готовой продукции](https://buhland.ru/uchet-vypuska-gotovoj-produkcii/) в дебет субсчета 2 списывается [себестоимость продукции](https://buhland.ru/kak-rasschitat-sebestoimost-gotovoj-produkcii/) проводкой Д90/2 К43.

**2.3 Виды и учет прочих расходов**

Оценка доходов для целей их отражения в бухгалтерском учете производится ООО «КОСМОЛ» на дату принятия. Одним из обязательных условий признания выручки для целей бухгалтерского учета ООО «КОСМОЛ» является передача покупателю права собственности на товары. Денежные средства, поступившие в порядке предварительной оплаты товаров, не признаются доходами организации и учитываются в составе кредиторской задолженности.

В учете ООО «КОСМОЛ» операции по реализации товаров отражаются бухгалтерскими записями, представленными в таблице 5.

Таблица 5 – Бухгалтерские записи по отражению продажи в оптовой торговле ООО «КОСМОЛ»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Факт хозяйственной жизни | Дебет | Кредит | Основание |
| Отражена выручка от реализации товаров покупателю | 62 | 90-1 | Товарная накладная |
| Начислен НДС с выручки от реализации  | 90-3 | 68-2 | Счет-фактура, книга продаж |
| Списана себестоимость реализованных товаров | 90-2 | 41-1 | Товарная накладная, справка-расчет |
| Списана сумма коммерческих расходов  | 90-2 | 44 | Справка-расчет |
| Получены от покупателя денежные средства за отгруженные товары | 51 | 62 | Выписка банка, платежное поручение |

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (при переходе права собственности на товар в соответствии с условиями договора после оплаты), то для учета используют счет 45 «Товары отгруженные».

Расходы, связанные с обычными видамидеятельности, отражаются ООО «КОСМОЛ» по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Формирование бухгалтерских записей по учету расходов на продажу осуществляется в течение отчетного месяца по соответствующей номенклатуре расходов, применяемой в ООО «КОСМОЛ». Аналитический учет расходов на продажу ведется ООО «КОСМОЛ» в карточке счета 44 «Расходы на продажу» по субконто.

По окончании отчетного месяца, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» транспортные расходы распределяются между реализованными товарами и их остатком на складе. После этого, производится списание коммерческих расходов.

В учете ООО «КОСМОЛ» выполняется запись: Дт 90-2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» -списаны на себестоимость продаж расходы на продажу.

Синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет. По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90/9 «Прибыль/убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции. На рассматриваемом счете формируются два вида прибыли:

- валовая прибыль как разница между выручкой от реализации товаров и себестоимостью проданной продукции, товаров;

- прибыль от продаж – разница между валовой прибылью и расходами на продажу или коммерческими расходами.

Для отражения хозяйственных операций на счете 90 «Продажи» бухгалтер четко определяет, что считается моментом реализации товара, т.е. когда товары считаются проданными, и их продажную стоимость (выручку от реализации), которую отражает по кредиту счета 90 «Продажи».

В конце месяца ООО «КОСМОЛ» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) по обычным видам деятельности, который рассчитывается таким образом:

Финансовый результат по обычным видам деятельности (дебетовое либо кредитовое сальдо по субсчетам учета финансовых результатов) определяется как разница между валовой выручкой от продаж (кредитовый оборот за отчетный месяц по счету 90) за минусом НДС (дебетовый оборот за отчетный месяц по счету 90, субсчету учета НДС) и себестоимостью продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по счету 90, субсчетам учета себестоимости).

Для учета прочих доходов и расходов в ООО «КОСМОЛ» используется счет 91 «Прочие доходы и расходы». В анализируемом периоде у организации отсутствовали прочие доходы, поэтому к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты следующие субсчета:

91.2 «Прочие расходы»

91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Важнейшим вопросом в бухгалтерском учете является учет доходов и расходов. В настоящее время организация бухгалтерского учета на предприятиях подвергается значительным изменениям.

Предприятия самостоятельно разрабатывают способы ведения бухгалтерского учета, учетную политику. Основной финансовых результатов являются доходы и расходы, в результате чего, основная задача бухгалтера заключается в их точном определении. Доходы и расходы являются основными элементами финансовой отчетности, формирующими финансовый результат организации.

Динамика и многообразие хозяйственной жизни в рыночной экономике, обусловили необходимость определения доходов и расходов как важнейших факторов, влияющих на порядок отражения в учете и отчетности финансовых результатов, достижение которых является главной целью любой организации.

Главной целью любого предприятия является улучшение финансовых результатов и получения прибыли, в результате чего руководители пытаются достичь всякими разными способами.

Основными направлениями совершенствования учета доходов и расходов по обычным видам деятельности ООО «КОСМОЛ» являются:

1. Составление сметы прочих доходов и расходов.

Совокупность всех доходов и расходов – это и есть бюджет, от которого зависит функционирование всего предприятия.

Перечень целей, которые решаются с помощью бюджетирования, достаточно велик, на основании чего можно сделать вывод, что данный процесс на предприятии играет важную роль.

Бюджетирование целесообразно вести в крупных предприятиях: им занимаются сотрудники нескольких отделов, деятельность которых координирует руководство.

Если же предприятие небольшое, к тому же имеет малое число персонала, то можно обойтись только краткими отчётами самого руководителя: это не отнимет много времени и сделает процесс более быстрым и эффективным.

Задачи, которые будет решать бюджетирование в ООО «КОСМОЛ»:

- увеличение экономических показателей предприятия. Они в дальнейшем приведут к более эффективной работе, что положительно скажется на бюджете;

- оценка результативности деятельности компании. Соотнесение всех денежных потоков формирует целостную картину функционирования фирмы. На основе полученных данных формируются планы по корректировке и смещению центра внимания руководства в пользу слабых сторон компании;

- постановка планов на основе текущих показателей.

Планирование – важный этап на пути реализации целей. В зависимости от сегодняшнего состояния можно скорректировать отдельные направления компании и нацелить их на результативное решение насущных вопросов.

 Планирование может иметь как краткосрочную перспективу (на ближайшие месяцы), так и долгосрочную (на срок более 5 лет). Оптимальный период для реализации планов составляет от 12 месяцев до 5 лет.

- обоснование произведённых расходов. Каждая компания должна иметь конкретный перечень затрат, которые потребуется произвести в ближайшие даты или в перспективе. Список расходов может быть запланированным или не включенным в возможные траты. Обоснование последних и является важной задачей на основе размера потраченных средств и той выгоды, которую они принесли компании;

- введение специального подразделения для оценки понесённых расходов. Каждая затрата должна нести в себе полезную сущность для организации. Если таковой не имеется, то необходимо исключить статью трат из будущего периода;

- минимизация потенциальных рисков. Движение потоков денежных средств при низком уровне управления ими может принести убытки, а чтобы их исключить или минимизировать, необходимо повысить степень вовлечения компании в финансовые вопросы;

- оценка деятельности персонала. Если дела фирмы идут в гору, то наёмные работники выполняют свои функции грамотно. Если же имеются недочёты в работе фирмы, то стоит задуматься об уровне квалификации отдельных лиц и принять соответствующие меры. В этом случае обдумывается решение о мотивации сотрудников, их обучении или смене другими специалистами;

- установление коммуникационной среды внутри компании. Руководитель ставит цели, менеджеры на соответствующих уровнях заняты их решением. От того, насколько подробно и целостно преподнесена информация руководящим звеном, зависит качество работы нижестоящего персонала;

- координация между отделами компании. Решение глобальных задач не решается отдельно руководителем или его представителями.

К этому вопросу необходимо подойти сообща, чтобы выяснить все возможные пути решения, учесть имеющиеся мнения и создать целостную картину действительности.

2. Переход на международные финансовой отчетности (МСФО).

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой руководство по воплощению на практике экономической теории учета, имеющей в основе положения англо-американской школы бухгалтерии. В МСФО также раскрываются понятия доходов и расходов организации, которые обеспечивают понимание информации о финансовом положении фирмы, содержащейся в отчетности, которая составлена по международным стандартам. В МСФО доходы и расходы рассматриваются как элементы, непосредственно связанные с финансовым результатом деятельности организации.

Для регламентирования учета и порядка отражения доходов используются Концептуальные основы МСФО и международный стандарт МСФО 18 (IAS 18) «Выручка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011г. No 160н. Согласно МСФО 18 «Выручка», под выручкой понимается валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности организации, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет вкладов инвесторов. Согласно ПБУ 9/99 выручка является доходом от обычных видов деятельности и признается равной величине непогашенной дебиторской задолженности и поступивших денежных средств. Критерием признания выручки является переход права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (услуги) от продавца к покупателю, а не переход рисков и выгод, как в МСФО. Проценты, дивиденды и лицензионные платежи относятся к операционным доходам и не учитываются в составе выручки.

В настоящее время основной целью введения МСФО в российскую практику учета является совершенствование национальных правил бухгалтерского учета по формированию финансовых результатов.

Сравнение регламентаций по учету доходов, расходов и финансовых результатов в системе российского бухгалтерского (финансового) учета и международных стандартов хотя и показывает значительное отличие в применяемой терминологии (что было обоснованно), но позволяет утверждать, что в целом требования как российской, так и международной системы в этом отношении основаны на одних и тех же принципах. Это позволяет учитывать доходы, расходы в системе РСБУ так, чтобы сформировать достоверно показатель финансовых результатов, обеспечивая тем самым и его соответствие требованиям МСФО. Однако отмеченный отказ организаций на практике от применения тех вариантов учета, которые обеспечивают полноту признания доходов и расходов, не позволяет в полной мере использовать регламентации РСБУ и обеспечить достоверность показателей финансовых результатов.

Следует критически пересмотреть регламентации по налоговому учету. Конечно, данный вид учета не призван формировать достоверную информацию в финансовой отчетности и имеет совершенно иные цели. Но, учитывая сложности учетной практики, которые были отмечены, следует проанализировать, все ли отличия от бухгалтерского (финансового) учета в признании доходов и расходов в налоговом учете действительно оправданны и объясняются специфическими целями налогового учета. Такой критический анализ позволил бы максимально снизить расхождения в этих сферах учета.

Другим направлением должно стать принятие регламентаций в бухгалтерском (финансовом) учете, усиливающих требования к достоверному отражению объектов учета, в частности доходов, расходов и финансовых результатов. В настоящее время принцип достоверности заложен в российских бухгалтерских стандартах. Но при этом нет механизма, который позволил бы считать нарушением этого принципа выбор варианта учета хотя бы и из перечня вариантов, допускаемых соответствующими стандартами, но не обеспечивающего реалистичное отражение тех или иных фактов хозяйственной деятельности (например, выбор варианта учета без использования соответствующих резервов и переоценок активов в тех случаях, когда их использование было необходимо для достоверной оценки соответствующих объектов).

Усиление требований к достоверному отражению объектов учета невозможно и без разработки соответствующих мер контроля за выбираемыми способами учета в организациях. В настоящее время такой контроль обеспечен лишь для налогового учета. Конечно, можно говорить о том, что достоверность отчетной информации должна проверяться в процессе аудиторской проверки. Но, во-первых, аудиту подлежат не все организации, а во-вторых, аудитор будет проверять «попадание» выбора организацией способа учета все в тот же перечень допустимых вариантов учета в системе РСБУ. Если в организации выбран, например, вариант учета внеоборотных активов по непереоцененной стоимости, регламентации соответствующих отечественных стандартов нарушены не будут.

Развитие в России рыночных отношений обусловливает возрастание потребности пользователей отчетности в достоверной отчетной информации. При этом необходимость в объективном представлении финансовых результатов играет в этом процессе важнейшую роль.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного в работе исследования можно сделать следующие выводы.

В соответствии с ст. 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

Доходы и расходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы (расходы) от обычных видов деятельности и прочие доходы (расходы).

В бухучете понятие и алгоритм учета доходов и расходов регламентируют ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно. При этом перечни прочих доходов и расходов являются открытыми.

Бухучет доходов и расходов осуществляется методом двойной записи с использованием соответствующих счетов, утвержденных приказом Минфина от 31.10.2000 г. № 94н. Аналитика ведется по каждому виду доходов и расходов с возможностью выявить финансовый результат по каждой операции.

Для обобщения данных о доходах и расходах, полученных от обычных видов деятельности, планом счетов предусмотрен счет 90 «Продажи», к которому открываются субсчета: Выручка, Себестоимость, НДС, Акцизы.

Для достижении основной цели деятельности организации необходимо создать условия для возможности оптимизации доходов и расходов, непосредственно влияющих на финансовый результат. При этом аналитика может интересовать как текущее финансовое состояние организации, так и его проекция на ближайшую или более отдаленную перспективу.

В рабоет была рассмотрена организация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности в ООО «КОСМОЛ».

В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета, которая реализуется на базе системы бухгалтерского учета «1С:Бухгалтерия».

Основной объем выручки ООО «КОСМОЛ» приходится на продажу молочной продукции.

Финансовый результат деятельности определяется как разница между выручкой от продажи товаров без учета налога на добавленную стоимость и затратами на их реализацию.

В плане счетов бухгалтерского учёта ООО «КОСМОЛ» для обобщения информации о доходах и расходах по обычным видам деятельности, а также для определения финансового результата по ним предназначен счёт 90 «Продажи».

К счету 90 «Продажи» в ООО «КОСМОЛ» открыты следующие субсчета:

- 90.1 «Выручка от продаж»;

- 90.2 «Себестоимость продаж»;

- 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;

- 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Основными направлениями совершенствования учета доходов и расходов по обычным видам деятельности ООО «КОСМОЛ» являются:

1. Составление сметы прочих доходов и расходов.

2. Переход на международные финансовой отчетности (МСФО).

Усиление требований к достоверному отражению объектов учета невозможно и без разработки соответствующих мер контроля за выбираемыми способами учета в организациях. В настоящее время такой контроль обеспечен лишь для налогового учета. Конечно, можно говорить о том, что достоверность отчетной информации должна проверяться в процессе аудиторской проверки. Но, во-первых, аудиту подлежат не все организации, а во-вторых, аудитор будет проверять «попадание» выбора организацией способа учета все в тот же перечень допустимых вариантов учета в системе РСБУ. Если в организации выбран, например, вариант учета внеоборотных активов по непереоцененной стоимости, регламентации соответствующих отечественных стандартов нарушены не будут.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ, от 01.03.2020 № 1-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ. - 2020. - № 31. - Ст. 4398.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч.I от 30.11.1994 №51-ФЗ и Ч. II от 26.01.1996 №14-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: официальный сайт компании «Консультант Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/gkrf1/. — Загл. с экрана.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.I от 31.07.1998 №146-ФЗ и Ч.II от 05.08.2000 №117-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: официальный сайт компании «Консультант Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/nalog2/. — Загл. с экрана.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: официальный сайт компании «Консультант Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/ cons\_doc\_LAW\_156037/. — Загл. с экрана.
5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: официальный сайт компании «Консультант Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_ LAW\_12508/. — Загл. с экрана.
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: официальный сайт компании «Консультант Плюс». — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208> — Загл. с экрана.
7. Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: официальный сайт компании «Консультант Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_ LAW\_20081/. — Загл. с экрана.
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: официальный сайт компании «Консультант Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_ LAW\_29165/. — Загл. с экрана.
9. Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]: официальный сайт компании «Консультант Плюс». — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_ LAW\_18125/. — Загл. с экрана.
10. Положения по бухгалтерскому учету: сб. док. [Текст]. — М. : Издательство «Омега-Л», 2020. — 373 с.
11. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / И.В. Анциферова. — М. : Дашков и К, 2017. — 556 с. — ISBN 978-5-394-01988-3. — Текст : электронный // Лань : электроннобиблиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/93415. — Режим доступа: для авториз. Пользователей
12. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко. – Ростов-На-Дону : Феникс, 2019. – 538 c. - ISBN 5-86567-045-4.
13. Бухгалтерский учет : учебник / под редакцией П.Я. Папковской. — 2-е изд, испр. и доп. — Минск : РИПО, 2019. — 375 с. — ISBN 978-985-503-858-1. — Текст : электронный // Лань : электроннобиблиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/131918. — Режим доступа: для авториз. пользователей.
14. Бухгалтерский учет : учебное пособие / Е.Р. Антышева, О.А. Банкаускене, Н.Л. Вещунова [и др.]. — Санкт-Петербург : СПбГПУ, 2019. — 251 с. — ISBN 978-5-7422-6355-5. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/115539. — Режим доступа: для авториз. пользователей.
15. Глушков, И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии : эффективное пособие по бухгалтерскому учету / И. Е. Глушков. – Москва : «КНОРУС», 2021. – 315 с. - ISBN 978-5-9916-2471-8.
16. Заславская, И.В. Бухгалтерский учет : учебно-методическое пособие / И.В. Заславская, И.В. Смагина. — М. : МИСИ – МГСУ, 2019. — 120 с. — ISBN 978-5-7264-1988-6.
17. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник / В.Э. Керимов. — 7-е изд., испр. и доп. — М. : Дашков и К, 2017. — 584 с. — ISBN 978-5-394-02722-2. — Текст : электронный // Лань : электроннобиблиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/93442. — Режим доступа: для авториз. пользователей.
18. Марченко, Е.Д. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов / Е.Д. Марченко // В сборнике: Современная экономика сборник статей X Международной научной конференции. — 2022. — № 5. — С. 14-23.
19. Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник / С.Н. Поленова. — М. : Дашков и К, 2018. — 402 с. — ISBN 978-5-394- 03052-9. — Текст : электронный // Лань : электроннобиблиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/110757. — Режим доступа: для авториз. пользователей.
20. Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета : учебник / А.Л. Полковский. — М. : Дашков и К, 2018. — 272 с. — ISBN 978-5- 394-02429-0. — Текст : электронный // Лань : электроннобиблиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/105570. — Режим доступа: для авториз. пользователей.