

Тема. Учет расходов и доходов деятельности предприятий

План

1. Определение и учет доходов предприятия
2. Определение и учет расходов предприятия

1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ И УЧЕТ ДОХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Целью деятельности хозяйствующего субъекта является получение максимального размера прибыли. Этот показатель определяется в финансовом учете как разница между суммой полученных в отчетном периоде доходов и понесенных расходов.

В П(С)БУ 1 «Общие требования к финансовой отчетности» приводится формулировка доходов, где говорится, что **ДОХОДЫ** – это увеличение экономических выгод в виде получения активов или уменьшения обязательств, которые приводят к возрастанию собственного капитала (за исключением возрастания капитала за счет взносов собственников).

Так, в Законе ДНР «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» дается понятие об **экономической выгоде**, которая является потенциальной возможностью получения предприятием денежных средств от использования активов.

Регламентирующим документом признания, классификации и оценки дохода является ПБУ 15 «Доход»,

Так, согласно П (С) БУ 15 «Доход», доход признается в момент поступления актива погашения обязательства, что вызывает рост собственного капитала (за исключением увеличения за счет взносов участников предприятия).

УСЛОВИЯ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДА, согласно П (С) БУ 15 «Доход», следующие:

- передача рисков и выгод, связанных с правом собственности;
- отсутствие управления и контроля за реализуемыми активами;
- уверенность в увеличении экономических выгод;
- сумма дохода может быть достоверно определена;
- расходы могут быть достоверно определены.

Учет доходов и расход бухгалтерском учете осуществляется на основе следующих ПРИНЦИПОВ:

- начисления;
- соответствия доходов и расходов.

Различают различные признаки **КЛАССИФИКАЦИИ ДОХОДОВ**.

1. **По видам деятельности** доход делится, в частности, полученный в результате:
 - Обычной деятельности;
 - Чрезвычайных событий.

В свою очередь **доход от обычной деятельности** делится на следующие группы:

- Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг);

- Прочие операционные доходы;
- Финансовые доходы;
- Другие доходы.

Прочий операционный доход включает:

- Доход от реализации иностранной валюты;
- Доход от реализации оборотных активов (производственный запасов малоценных и быстроизнашивающихся предметов);
- Доход от операционной аренды активов;
- Доход от операционной курсовой разницы;
- Полученные штрафы, пени, неустойки;
- Возмещение ранее списанных активов;
- Доход от списания кредиторской задолженности;
- Доход от безвозмездно полученных оборотных активов;
- Другие доходы от операционной деятельности.

Доход от финансовых операций включает доход от участия в капитале и другие доходы.

Доход от участия в капитале состоит из:

- Дохода от инвестиций в ассоциированные предприятия;
- Дохода от совместной деятельности;
- Дохода от инвестиций в дочерние предприятия.

К другим финансовым доходам относятся:

- Дивиденды полученные;
- Проценты полученные;
- Другие доходы от финансовых операций.

Доход от чрезвычайных событий включает:

- Возмещение убытков от чрезвычайных событий;
- Другие чрезвычайные доходы.

Размежевание финансового дохода по источникам поступления имеет большое значение для принятия решений при выборе наиболее выгодного варианта.

Для бухгалтерского учета доходов используются счета класса 7 «**Доходы и результаты деятельности**», которые предоставлены в Плане счетов:

Все счета класса 7 (кроме 79) являются пассивными. На протяжении отчетного периода по кредиту этих счетов отражаются полученные доходы, а по дебету то, что не является доходами: НДС, акцизный сбор, другие виды налогов, которые должны быть включены в цену продажи изделий, товаров, работ и услуг и належат взносу в бюджет (см. П(С)БУ 15, п.6). В конце отчетного периода все счета класса 7 закрываются счетом 79 «Финансовые результаты» проводкой: дебет счетов класса 7 – кредит счета 79 (по соответствующим субсчетам).

Бухгалтерские счета учета доходов и результатов деятельности

Код	Название	Код	Счета другого порядка (субсчета)
1	2	3	4
70	Доходы от реализации	701	Доход от реализации готовой продукции

		702	Доход от реализации товаров
		703	Доход от реализации работ и услуг
		704	Вычеты из дохода
		705	Перестрахование
71	Прочий операционный доход	711	Доход от реализации иностранной валюты
		712	Доход от реализации других оборотных активов
		713	Доход от операционной аренды активов
		714	Доход от операционной курсовой разницы
		715	Полученные штрафы, пени, неустойки
		716	Возмещение ранее списанных активов
		717	Доход от списания кредиторской задолженности
		718	Доход от безвозмездно полученных оборотных активов
		719	Прочие доходы от операционной деятельности
72	Доход от участия в капитале	721	Доход от инвестиций в ассоциированные предприятия
		722	Доход от совместной деятельности
		723	Доход от инвестиций в дочерние предприятия
73	Прочие финансовые доходы	731	Дивиденды полученные
		732	Проценты полученные
		733	Прочие доходы от финансовых операций
74	Прочие доходы	741	Доход от реализации финансовых инвестиций
		742	Доход от реализации необоротных активов
		743	Доход от реализации имущественных комплексов
		744	Доход от неоперационной курсовой разницы
		745	Доход от безвозмездно полученных активов
		746	Прочие доходы от обычной деятельности
75	Чрезвычайные доходы	751	Возмещение убытков от чрезвычайных событий
		752	Другие чрезвычайные доходы
76	Страховые платежи		По видам страхования
77,78	...		Резерв
79	Финансовые результаты	791	Результат операционной деятельности
		792	Результат финансовых операций
		793	Результат другой обычной деятельности
		794	Результат чрезвычайных событий

Детально характеристика каждого счета класса 7 дана в Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета.

Основными доходами хозяйствующих субъектов является **выручка от реализации** готовых изделий, товаров, работ и услуг. Доход от реализации в соответствии с п.8 П(С)БУ 15 «Доход» определяется в случае наличия всех приведенных условий, о которых речь шла ранее.

Исходя из сказанного, необходимо различать два вида дохода от реализации изделий, товаров (работ, услуг):

- общий доход, который касается всей выручки, включая налоги;
- чистый доход, который определяется путем вычитания из выручки суммы

**Основные бухгалтерские записи по учету
доходов от операционной
деятельности**

№ п\п	Документ	Содержание записи	Корр. счетов	
			Дебет	Кредит
1	ПКО, акт выполненных работ	Реализованы за наличный расчет: - готовая продукция - товары - работы, услуги	301 301 301	70 70 70
2	Счет, ТТН (накладная на отпуск), акт выполненных работ	Реализованы с отсрочкой платежа: - готовая продукция - товары - работы, услуги	361 361 361	70 70 70
3	Налоговая накладная	Отражено налоговое обязательство по НДС от суммы полученного дохода	701 – 703	641
4	ПКО, выписка с инвалютного текущего счета	Получен доход от реализации иностранной валюты: - наличными - на текущий счет	302 312	7 7
5	ПКО, выписка с текущего счета	<i>Получен доход от реализации прочих оборотных активов</i>	361, 377	712
6	ПКО, выписка из текущего счета	Получен доход от операционной аренды	301, 311	713
7	ПКО, выписка из инвалютного текущего счета	Получен доход от операционных курсовых разниц (по операциям с иностранной валютой)	302, 312	714
8	ПКО, выписка из текущего счета	Поступили штрафы, пени, неустойки	301, 311	715
9	Справка бухгалтерии	Возмещены ранее списанные активы <i>(возмещение виновным лицом недостачи, причиненного ущерба)</i>	375	716
10	Приходная накладная	Отражение безвозмездно полученных запасов, выявленных излишков	20, 22, 28	719
11	Расчет	Отражено налоговое обязательство по НДС от суммы полученного дохода	71	641
Списание доходов на финансовые результаты				
12	Справка бухгалтерии	В конце отчетного периода списаны доходы на финансовые результаты	70,71	70

Все прочие доходы отражаются по кредиту счетов 72, 73, 74, 75, 76 в корреспонденции с дебетом разных счетов. По окончании отчетного периода перечисленные счета доходов закрываются путем перечисления доходов на счет 79 «Финансовые результаты» по соответствующим субсчетам.

**Основные бухгалтерские записи по учету
доходов от других видов
деятельности**

№ п\п	Документ	Содержание операции	Корр. счетов	
			Дебет	Кредит
От финансовой деятельности				
1	Справка бухгалтерии	Получен доход от долгосрочных финансовых инвестиций, которые отражаются по методу участия в капитале	141	721-
2	ПКО	В кассу поступили дивиденды от финансовых вложений в другие предприятия	301	731
3	Выписка банка	На текущий счет зачислены дивиденды от финансовых вложений в другие предприятия	311	731
4	Справка (расчет) бухгалтерии	Начислены дивиденды, подлежащие получению от финансовых вложений	373	731
5	Справка бухгалтерии	Начислены проценты по финансовой аренде	373	732
От прочей обычной деятельности				
6	Справка бухгалтерии	Отражена стоимость активов, списанных как недостачи, подлежащие возмещению виновными лицами	375	746
7	Ведомость начисления амортизации	Начислена амортизация на необоротные активы, полученные безвозмездно	424	745
От чрезвычайной деятельности				
8	ПКО, выписка банка	Поступили денежные средства на возмещение потерь от чрезвычайных событий	301, 311	751
9	Договор	Списана просроченная задолженность по долгосрочным и краткосрочным кредитам на доходы	50, 60	752
10	Накладная	Оприходованы прочие материалы и ТМЦ (отходы) от их списания в связи с чрезвычайными событиями	20	752
Списание доходов на финансовые результаты				
11	Справка	В конце отчетного периода списаны доходы		

	бухгалтерии	на финансовые результаты:		
		- от финансовой деятельности	72,73	79
		- от прочей обычной деятельности	74	79
		- от чрезвычайной деятельности	75	79

Обязательно в конце выполненных заданий писать Ф.И.О. и группу, ставить подпись и дату отправки. Сделать фото или скрин конспекта и прислать на электронную почту: LARA.LUKINA.61@mail.ru

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: Закон Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 № 14 - ИНС. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный

2 О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики № 99 - ИНС от 25.12.2015, действующая редакция по состоянию на 27.10.2016. - Режим доступа: <http://mdsdnr.info/index.php/kontakty/ministerstvo-dokhodov-i-sborov-dnr>, свободный

3 План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержден приказом МФУ № 291 от 30.11.1999. – К.: Редакция газеты «Всё о бухгалтерском учёте», 2014.-14 с.

4 О применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Инструкция, утвержденная приказом МФУ от 30 ноября 1999 г. № 291.– Режим доступа: www.buhgalter911.com, свободный

5 Положения (стандарты) бухгалтерского учёта. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный

6 Брыкова Н.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. – М.: ОИЦ «Академия», 2015.- 240 с.

7 Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 480 с. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/>, свободный

8 Иванова Н.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 336 с. - Режим доступа: <http://www.academia-moscow.ru/>, свободный

9 Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. Практикум. – М.: ИЦ «Академия», 2014.-176

10 Богаченко, В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. – 19-е изд./В.М. Богаченко. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 510 с. - Эл.ресурс. Компьютер.библ. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

11 Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. / под ред. Л.М. Бурмистровой. – М.: «Форум Инфра-М», 2015.-320 с.

12 Экономика предприятия (организации): учебник/О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. - 372 с. – Эл.ресурс. Компьютер.библ. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

Интернет-ресурсы

1. <http://glavstat.govdnr.ru/> (Главное управление статистики ДНР).
2. <http://mdsdnr.info/index.php/kontakty/ministerstvo-dokhodov-i-sborov-dnr> (Министерство доходов и сборов ДНР).
3. <http://minfindnr.ru/> (Министерство финансов ДНР).

