УДК 336.67

# *ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ*

***Сумлянинова А.Н.***
*Студент-магистр,*
*Кубанский государственный аграрный университет им. Трубилина И.Т.,*
*Краснодар, Россия*

**Аннотация:** В статье рассмотрена сложность и многоаспектность формирования и учета доходов и расходов. Автором изучены основные варианты учета косвенных расходов и их влияния на финансовый результат деятельности организации.

**Ключевые слова:** доходы, расходы, финансовый результат, прибыль, косвенные расходы, капитализация, декапитализация.

# *ORGANIZATIONAL-METHODICAL ASPECTS OF ACCOUNTING OF INCOME AND EXPENDITURE*

***Sumlyaninova A.N.***
*Master's Degree student*
*Kuban State Agrarian University named after I.T. Trubilin*
*Krasnodar, Russia*

**Abstract:** The complexity and multidimensional nature of formation and accounting of incomes and expenses are considered in the article. The author studied the main options for accounting for indirect costs and their impact on the financial performance of the organization.

**Keywords:** incomes, expenses, financial result, profit, indirect costs, capitalization, decapitalization.

Достоверное исчисление финансового результата деятельности коммерческого предприятия – ключевая цель бухгалтерского финансового учета. Все учетные стандарты, и национальные, и международные, направлены на определение суммы прибыли.

В последнее время роль показателя финансового результата для экономических субъектов поменялась. Прибыль в условиях командно-административной концепции никак не рассматривалась в качестве источника повышения капитала и нередко учет финансовых результатов принимал

формальное значение. С переходом к рыночной экономике качественно меняется терминологическое устройство такого рода группы учета как прибыль. В связи с этим возникла потребность предоставления надежной информации о финансовых результатах деятельности экономических субъектов.

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России и в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации» определяют понятие «доход». Согласно указанным документам 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). При этом выручка признается при наличии следующих условий:

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

б) сумма выручки может быть определена;

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

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

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

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) 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 какое-либо вышеперечисленное условие не выполнено, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

На современном этапе развития учета существуют некоторые проблемы признания доходов и расходов организаций.

Проблемы признания доходов заключаются в следующем:

1) важным является момент формирования прибыли: с момента, когда приобретенная партия окупилась, или постепенно с момента продажи первых единиц. Для составления отчетности применяется второй вариант, предполагающий соответствие затрат доходам. Однако в практике следует учитывать и первый вариант;

2) продажа в кредит трактуется однозначно: товар перешел в собственность покупателя в момент передачи, и одновременно у организации возник доход. Но при анализе отчетности этому следует уделять первостепенное внимание;

3) операции по договорам мены рассматриваются как формирующие доход, но при этом товарная масса по стоимости возрастает, а денежные средства нет;

4) операции по договорам дарения между юридическими лицами запрещены, но если физическое лицо безвозмездно вносит ценности юридическому лицу, это рассматривается как доход организации.

В отношении расходов проблемы исчисления прибыли решаются не так однозначно.

Самой распространенной проблемой является деление расходов на капитализируемые, отражаемые на балансе, и декапитализируемые, списываемые в затраты отчетного периода. Затраты классифицируются на прямые и косвенные. Прямые однозначно капитализируются, так как связаны с расходами, непосредственно включаемыми в себестоимость конкретных видов продукции. Косвенные – могут капитализироваться или декапитализироваться, так как прямо на выпускаемую продукцию не относятся, а распределяются на нее пропорционально соответствующей базе.

В течение всего отчетного периода производится выпуск готовой продукции. Но так как ее фактическая себестоимость может быть выявлена только по окончании отчетного периода, то внутри этого периода фактическая себестоимость остается неизвестной. В настоящее время предусматривается возможность выбора одного из двух подходов к соотнесению прямых расходов и косвенных с отчетными периодами, в которых они формируются (рисунок 1).

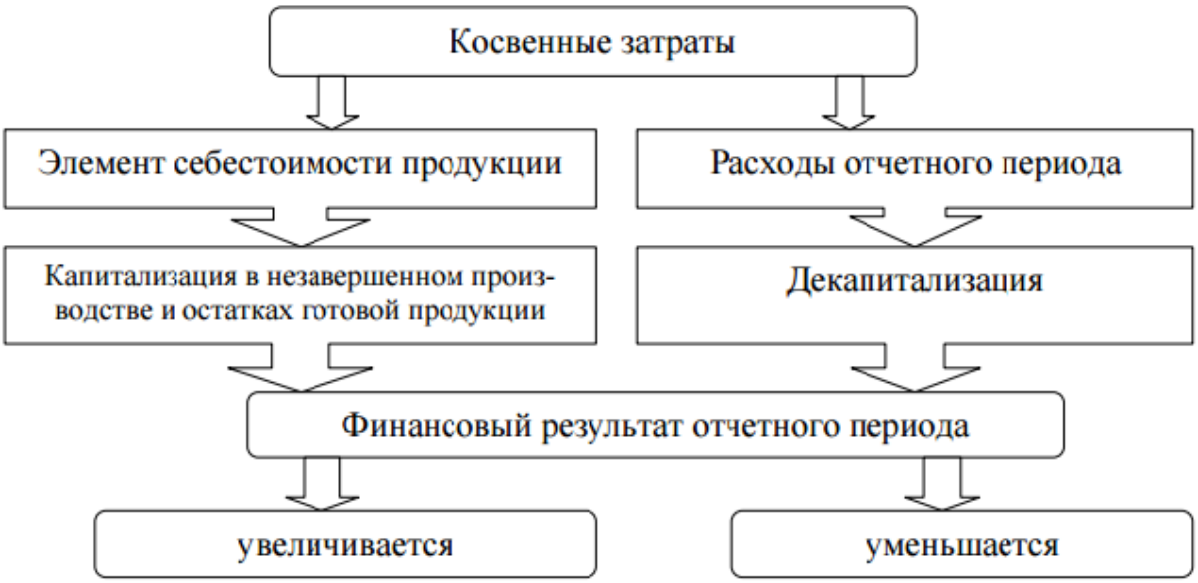


Рисунок 1 – Влияние косвенных затрат на финансовый результат отчетного периода

Первый подход основывается на рассмотрении косвенных расходов как части затрат организации по выпуску продукции. С позиции формирования

финансовых результатов организации это означает, что часть косвенных расходов капитализируется в сумме незавершенного производства и остатков готовой продукции на конец отчетного периода. Таким образом, расходы, учтенные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В учетной политике возможно предусмотреть и второй подход — декапитализацию общехозяйственных расходов, в этом случае они рассматриваются как следствие принципа временной определенности. В соответствии с этим подходом косвенные расходы появляются в любом случае, автономно от объема произведенной продукции. Поэтому они должны быть полностью списаны, декапитализированы, так как непосредственно принадлежат к тому отчетному периоду, в котором появились. Таким образом, косвенные расходы должны быть сразу списаны в дебет счета 90 «Продажи». Это значит, что данные расходы не учитываются при исчислении себестоимости выпускаемой продукции, а полностью списываются в уменьшение финансового результата текущего отчетного периода. Таким образом, смена в учетной политике применяемого метода учета косвенных расходов при полном сохранении объемов выпуска и реализации продукции, при сохранении стоимости ее реализации снижают прибыль организации. Реальное финансовое положение организации совершенно не изменилось, но изменился применяемый метод распределения расходов по отчетным периодам.

Таким образом, в настоящее время основными направлениями совершенствования учета объектов бухгалтерского наблюдения следует признать развитие последовательных теоретических концепций, с помощью которых возможно оценить уже устоявшиеся, недавно возникшие и предлагаемые практические процедуры; разработка на этой основе нормативно-правового и методического обеспечения бухгалтерского учета.

## Библиографический список


1. Говдя В. В. Современные концепции развития бухгалтерского учета: проблемы и перспективы // Говдя В. В., Дегальцева Ж.В., Середенко И.В. / Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 99. –С. 991-1002.
2. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;
3. Приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».