

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов организации

Каримова Э.К.

*студент магистратуры,
2курс, факультет «Экономический»
Стерлитамакский филиал БашГУ
Россия г. Стерлитамак
e-mail: karimovaes@mail.ru*

Асфандиярова Р.А.

*кандидат экономических наук, доцент
Стерлитамакский филиал БашГУ
Россия г. Стерлитамак
e-mail: kafedrabuh00@mail.ru*

Статья рассматривает, бухгалтерский учёт прочих доходов и расходов (ПДиР) в организации.

Ключевые слова: Бухгалтерский учёт, прочие доходы и расходы.

The article considers the accounting of other income and expenses (PDR) in the organization.

Keywords: Accounting, other income and expenses.

Актуальность данной темы заключается в том, что прочие доходы и расходы оказывают большее влияние на достоверное формирование финансовых результатов деятельности организации.

Наряду с доходами и расходами по обычным видам деятельности, в бухгалтерском учёте в каждой организации выделяются прочие доходы и расходы, никак не подлежащие непосредственно к осуществлению товаров, работ или услуг. Учёт прочих доходов и расходов организация осуществляет на основе отдельных пунктов ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, утверждённых приказами Минфина от 6 мая 1999 года № 32н и 33н соответственно. Оба этих документа имеют более позднюю редакцию от 6 апреля 2015 года [2].

С целью получения достоверных данных о процессе хозяйственных процессов на предприятиях организуется бухгалтерский учёт, который представляет собой "систематическое исследование, измерения и регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими в условиях конкретного экономического строя", рассмотрим задачи бухгалтерского учёта прочих доходов и расходов организации, представленных в таблице 1, осуществление данных задач, подразумевает интенсивную реализацию функций бухгалтерского учёта.

Таблица 1 – Задачи прочих доходов и расходов организации

Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности компании, необходимой с целью своевременного управления, а также для её использования инвесторами, поставщиками, покупателями, кредиторами, финансовыми и налоговыми органами, банками.	Обеспечение информацией, необходимой с целью контроля за наличием и перемещением имущества, использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов в соответствии с нормами, сметами и нормативами.	Своевременное предотвращение отрицательных явлений в производственно-финансовой деятельности, обнаружение и привлечение внутрипроизводственных запасов и прогнозирование итогов деятельности организации на текущий период и перспективу.
--	---	---

Прочие доходы организации учитываются на счёте 91.1 «Прочие доходы», с целью наилучшего представления, что относится к прочим доходам, проанализируем перечень доходов, который указан в Положении по бухгалтерскому учёту 9/99 «Доходы организации» [1]:

1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (арендная плата за предоставление в аренду основных средств);

2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (арендная плата за предоставление прав на пользование объектами нематериальных активов);

3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

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

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

6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

9) поступления в возмещение причиненных организации убытков;

10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

12) курсовые разницы;

13) сумма дооценки активов;

14) прочие доходы [1].

Прочими доходами кроме того являются 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.

Кроме того, рассмотрим, что прочие расходы учитываются на счёте 91.2 «Прочие расходы». В соответствии с положением по бухгалтерскому учёту 10/99 «Расходы организации» к прочим расходам относят:

- 1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- 3) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 4) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- 5) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- 6) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 7) отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учёта (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности [3];
- 8) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 9) возмещение причиненных организацией убытков;
- 10) убытки прошлых лет, признанные в отчётном году;
- 11) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма уценки активов;
- 14) 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;
- 15) прочие расходы [5].

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

Рассмотрим отражение в учёте отдельных видов прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском учёте доходы (расходы) от сдачи собственного имущества в аренду относят к прочим доходам (расходам) организации, в

случае если предоставление имущества в аренду не является предметом деятельности фирмы.

Необходимую сумму арендной платы, причитающуюся организации согласно договору аренды, в учёте отражают таким образом:

Дебет 76 (62) «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91-1 «Прочие доходы» - отражён доход от сдачи имущества в аренду.

Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, отражают проводкой:

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 02 «Амортизация основных средств» - отражены расходы от сдачи имущества в аренду.

Сумму денежных средств, которую организация получила от покупателей за проданное им имущество фирмы, отражают в учёте так:

Дебет 62 (76) «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91-1 «Прочие доходы» - учтены доходы от продажи имущества.

Одновременно списывается остаточная стоимость проданных основных средств, нематериальных активов (фактическую себестоимость прочего имущества, переданного покупателям):

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 01 «Основные средства» - списана остаточная стоимость проданного имущества.

Затем начисляется НДС с выручки от продажи:

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» - начислен НДС с выручки от продажи имущества.

Все расходы, связанные с продажей имущества, отражаются по дебету субсчета 91-2:

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 20 «Основное производство» - учтены расходы, связанные с продажей имущества.

Для того чтобы учитывать денежные ресурсы, кредиторскую или дебиторскую задолженность в иностранной валюте, организация должна пересчитать их в рубли.

С целью пересчёта необходимо применять официальный курс валюты, действующий на дату получения валютных средств или принятия к учёту денежной задолженности.

Из-за изменения курса иностранных валют следует время от времени пересчитывать как стоимость денежных средств, так и размер задолженностей. Такой пересчёт совершается либо на дату осуществления операции в иностранной валюте, либо на дату составления бухгалтерской отчётности (последний день отчетного периода). В результате подобного пересчёта возникают положительные или отрицательные курсовые разницы.

Так, курсовые разницы образуются:

1) при пересчёте денежных средств на валютном счете или валюты в кассе - если на дату осуществления операции с валютой (дату составления отчётности) её курс увеличился или уменьшился;

2) при пересчёте кредиторской задолженности – в случае если на дату погашения задолженности (дату формирования отчётности) курс валюты оказался ниже или выше, чем на дату ее возникновения;

3) при пересчёте дебиторской задолженности – в случае если на дату погашения задолженности (дату составления отчетности) курс валюты оказался выше или ниже, чем на дату ее возникновения [4].

Сумму положительной курсовой разницы относят в кредит субсчета 91-1:

Дебет 50 «Касса» Кредит 91-1 «Прочие доходы» - отражена положительная курсовая разница.

Сумму отрицательной курсовой разницы отнесут в дебет субсчета 91-2:

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 50 «Касса» - отражена отрицательная курсовая разница.

Суммы признанных или присуждённых судом пеней, штрафов, неустоек, начисленных за нарушение условий хозяйственных договоров, учитывают так:

Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 76-2 «Расчеты по претензиям» - начислены суммы пеней, штрафов, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров.

Таким образом, прочие доходы организации учитываются на счёте 91.1 «Прочие доходы». Перечень доходов, относящихся к прочим доходам, устанавливает Положение по бухгалтерскому учёту 9/99 «Доходы организации».

Прочие расходы организации учитываются на счёте 91.2 «Прочие расходы». Перечень расходов, относящихся к прочим расходам, устанавливает Положением по бухгалтерскому учёту 10/99 «Расходы организации».

Список литературы

1. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации»: Приказ Министерства финансов России от 06.05.1999 №32н (ПБУ 9/99)/ Консультант Плюс. - URL <http://www.consultant.ru>
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Расходы организации»: Приказ Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 № 33н (ПБУ 10/99)/ Консультант Плюс. – URL <http://www.consultant.ru>
3. Асфандиярова Р.А., Хабибуллина Л.Р. Бухгалтерский управленческий учёт: Учебное пособие. – Стерлитамак: Стерлитамакский филиала БашГУ, 2016. – 103 с.
4. Астахов В. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. - Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. – 479 с.
5. Хорошавцева А.А. Учёт прочих доходов и расходов //Студенческий научный форум, 2018. – URL <https://scienceforum.ru/2018/article/2018009671>

Контактный телефон: +79173482699