

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов

Хаваева Д.И.

Студентка 4 курса, Дагестанский государственный университет,

город Махачкала

Научный руководитель: Профессор кафедры «Бухгалтерский учет» Омарова

Ольга Федоровна

АННОТАЦИЯ. Данная статья посвящена теоритической основе бухгалтерского учета прочих доходов и расходов, а также проводится анализ бухгалтерских проводок по данной теме. В данной статье исследуется актуальная проблема учета доходов и расходов на российских предприятиях, и предлагаются несколько рекомендаций для бухгалтеров при бухгалтерском учете прочих и доходов на предприятиях.

Ключевые слова: расход, доход, расходы организации, бухгалтерский учет, положение о бухгалтерском учете.

В течение всего отчетного периода организация совершает расходы и получает доходы. И если бухгалтерский баланс является отчетной формой, которая содержит сведения об остатках на бухгалтерских счетах организации на начало и конец отчетного периода, то информацию о размерах и структуре доходов и расходов заносят в форму №2 «Отчет о финансовых результатах». Такие денежные средства учитываются, как доходы и расходы, осуществление которых не связано с предметом деятельности организации, считаются прочими расходами.

Наряду с доходами и расходами по обычным видам деятельности, в бухучете любой компании выделяются прочие доходы и расходы, не относящиеся напрямую к реализации товаров, работ или услуг. Учет прочих доходов и расходов организация осуществляет на основании отдельных пунктов ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, утвержденных приказами Минфина от 6 мая 1999 года № 32н и 33н соответственно. [3, с.56]

Счет 91 бухгалтерского учета — это активно-пассивный счет «Прочие доходы и расходы», служит для получения информации о расходах и доходах предприятия по деятельности, которая не является основной. С помощью типовых проводок и практических примеров рассмотрим специфику использования счета 91 и особенности учета прочих доходов и расходов.

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.

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». [4]

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

Итог по субсчетам 91.01 и 91.02 накапливается в течение года, таким образом прочие доходы не уменьшаются сами по себе за счет прочих расходов. Это два отдельных накопительных итога, которые до определенного момента не пересекаются. Списываются прочие доходы и расходы проводками на счет 91.09 (Д 91.01 – К 91.09 и Д 91.09 – К 91.02). Именно на этом субсчете отражается сальдо между двумя показателями прочих доходов и прочих расходов. Далее в конце года при реформации баланса сальдо прочих доходов и расходов списывается проводкой Д 91.09 – К 99 - если сумма прочих доходов в течение года оказалась выше прочих расходов, или Д 99-К 91.09 – если сумма прочих расходов оказалась выше.

На счете 99 формируется итог по деятельности компании в целом, то есть на нем отражается не только сальдо прочих доходов и расходов, но и поступлений и затрат по основным видам деятельности. Конечный показатель найдет в конечном итоге свое отражение в бухгалтерской отчетности, как показатель прибыли или убытка компании по итогам года.[5]

С правовой точки зрения доход и расход – это суммы поступления или отвлечения денежных средств или других материальных ценностей, зафиксированные в первичных документах. Правовой подход является основным в налоговом законодательстве, поэтому в налоговых определениях господствует юридическая форма, а не содержание экономического процесса. Расходами, как ясно из ст. 252 НК РФ, признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты. Без документа, в котором отражено экономическое содержание процесса, не может быть ни дохода, ни расхода. Так считают все налоговики. Убедить бухгалтера в том, что при выяснении вопроса, есть у организации доход или его нет, важно сначала определить, произошло или нет увеличение экономических выгод, как того требуют ПБУ, а уже потом изучать первичные документы, очень трудно.

В ПБУ расходы организации поделены на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Экономическое назначение организации – производить продукцию, выполнять работы или оказывать услуги. Расходы, которые несет организация в связи с производством и продажей продукции (выполнением работ и оказанием услуг), принято называть обычными. Трудно связать такого рода расходы с обычными видами деятельности предприятия, поэтому их нужно назвать как-то по-другому. В ПБУ они поименованы прочими расходами. Но пользоваться такой классификацией в реальной жизни достаточно сложно. В связи с этим в ПБУ классификация расходов на обычные и прочие дополнена обстоятельным перечнем прочих расходов. Не всегда такой перечень имеется в практической деятельности предприятий, что отражается на уровне организации бухгалтерского учёта.[1, с.254]

По счету 91 «Прочие доходы и расходы» аналитический учет ведется по каждому виду прочих доходов и расходов организации. При аналитическом учете прочих доходов и расходов, относящихся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должна обеспечиваться возможность выявления финансового результата по каждой отдельной операции. Рекомендуется открывать субсчета второго порядка для учета информации, необходимой для заполнения Отчета о финансовых результатах и пояснений к нему.

Также можно порекомендовать организациям при разработке рабочего плана учета комплексно подходить к вопросу об введении дополнительных субсчетов к счетам 90, 91, и 99 с учетом специфики деятельности организации. [2, с.339]

Таким образом, хотелось бы отметить что, прочие доходы организации учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы». Перечень доходов, относящихся к прочим доходам, устанавливает Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

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

Список использованной литературы:

1. Минвалиева М.С. Учёт прочих доходов и расходов / М.С. Минвалиева, И.В. Шапошникова // Инновационные технологии в науке и образовании : материалы II Междунар. науч.-практ. конф. (Чебоксары, 7 авг. 2015 г.) / редкол.: О.Н. Широков [и др.] – Чебоксары: ЦНС «Интерактив плюс», 2015. – С. 253-255.
2. Хорошавцева А.А. Учет прочих доходов и расходов // Молодежь. Образование. Экономика.2018. С 337-339
3. Шидакова К.А., Тагузлов А.Х. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов // Международный академический вестник. 2017. № 1 (19). С. 56-59
4. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов (нюансы). Интернет-ресурс. URL: https://nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/buhgalterskij_uchet_prochih_dohodov_i_rashodov_nyuansy/ (дата обращения 06.12.2018)
5. Учет прочих доходов и расходов. Интернет-ресурс. URL: <https://spmag.ru/articles/uchet-prochih-dohodov-i-rashodov> (дата обращения 06.12.2018)