

УДК 657.2

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Хлебодарова Е.С.

бакалавр кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»

ФГБОУ ВО «Брянский государственный

университет имени академика И.Г. Петровского»

Россия, г.Брянск

Аннотация

В статье рассматривается порядок признания доходов и расходов по обычной и прочей деятельности коммерческой организации в бухгалтерском учете. Дается их классификация и краткая характеристика, приводятся типовые корреспонденции для формирования учетных данных об итоговых значениях, используемых для отражения в сводной отчетности компании. Уделено внимание признанию затрат в качестве составляющих элементов себестоимости готовой продукции, а также особенностям учета доходов и расходов, относимых к будущим периодам.

Ключевые слова: доходы, расходы, бухгалтерский учет, классификация по элементам

ACCOUNTING OF INCOME AND EXPENSES AT THE ENTERPRISES

Hlebodarova E.S.

Bachelor of accounting and taxation

Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education «Bryansk State Academician I.G. Petrovski University»

Russia, Bryansk

Abstract

The article deals with the procedure for recognition of income and expenses on ordinary and other activities of a commercial organization in accounting. Their classification and brief characteristic are given, standard correspondence for formation of accounting data on the final values used for reflection in the summary reporting of the company are given. Attention is paid to the recognition of costs as components of the cost of finished products, as well as the peculiarities of accounting for income and expenses attributable to future periods.

Keywords: income, expenses, accounting, classification by elements

Постановка проблемы. Ведение бухгалтерского учета доходов и расходов имеет установленные традиции, однако постоянное обновление их состава на фоне прогрессивного внедрения применяемых технологий как в самом производстве, так и его организации позволяет говорить о необходимости уточнения ряда приемов и способов по отражению составляющих финансового результата в учетно-аналитической системе предприятия.

Цели исследования. Рассмотреть особенности бухгалтерского учета доходов и расходов перерабатывающего предприятия.

Методы исследования: монографический, методы анализа и обобщения.

Результаты исследования. Бухгалтерский учет доходов и расходов строится на основе установленных элементов, закрепленных нормативными актами и практикой российского документооборота. На первоначальном этапе необходимо выявить операции, предполагающие отражение в учете рассматриваемых нами категорий. Так, доходы и расходы делят на связанные с основной деятельностью и прочие. Отдельно выделяют доходы и расходы будущих периодов.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Каждый из этих элементов подлежит документальному оформлению: вначале первичными документами, далее их суммы переносятся в регистры бухгалтерского учета и, наконец, - в показатели бухгалтерской отчетности.

Для отражения доходов первичных документов несколько меньше, чем расходов. При формировании учетной информации о тех и других используется принцип начисления, предполагающий признание данных категорий по факту отгрузки готовой продукции, выполнении работ, услуг, фиксировании расходных операций на соответствующих бланках независимо от факта перечисления средств от покупателей и заказчиков или самой организацией в пользу сторонних лиц [2].

Доходы признаются в учете при составлении организацией товарных накладных, актов передачи результатов работ и услуг, счетов - фактур на отгрузку (хотя этот документ требуется Налоговым кодексом РФ). Одновременно предприятиями, уплачивающими НДС, заполняется Книга продаж, что тоже предусмотрено налоговыми нормами.

Для отражения доходных операций от уставной деятельности применяется счет 90 «Продажи» субсчет «Выручка». По кредиту данного счета отражается потенциальный к получению объем средств, который корреспондирует со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 50 «Касса» [11].

Расходы оформляются в зависимости от направлений эксплуатации имеющихся имущественных и неимущественных активов, кадрового обеспечения. Приобретение всех видов материальных ценностей, производственных и прочих работ и услуг также оформляется товарными накладными и актами об оприходовании результатов. К ним же поставщики и подрядчики выписывают счета - фактуры с выделением отдельно суммы НДС или без нее, что является основанием для заполнения соответствующей строки в Книге покупок [3]. Для отражения данных операций в учетном процессе применяют счета расчетов: 60 «Расчеты с поставщиками и покупателями» и 76

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Поступление всех ресурсов отражается по дебету счетов: 08 «Вложения во внеоборотные активы» - амортизируемого имущества, 10 «Материалы» - неамортизируемое имущество, 41 «Товары» - активы для перепродажи, счета по учету затрат - для оприходования результатов работ и услуг, осуществленных подрядчиками.

Передача активов в производство или для коммерческих целей оформляется накладными на внутреннее перемещение или отпуск в производство, лимитно-заборными картами, отвесами и т.п. В зависимости от структурного подразделения, куда были направлены ценности, применяется затратный счет по накоплению расходов в корреспонденции с кредитом счета 10 «Материалы». Списание стоимости товаров на момент реализации осуществляется по кредиту счета 41 «Товары» и дебиту счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» [1].

Расходы на оплату труда подтверждаются табелем учета отработанного времени при повременной оплате труда или нарядами на сдельную работу при сдельной оплате труда. При начислении премий или разовых поощрений должны быть в наличии индивидуальные приказы руководства на такое стимулирование сотрудников предприятия. При формировании бухгалтерских проводок для начисления заработной платы используется счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Все начисления в пользу персонала фиксируются по кредиту данного счета в корреспонденции со счетами учета затрат: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др. [8].

На основании этих документов, а также принятого Положения по оплате труда бухгалтерия предприятия заполняет ведомость начисления заработной платы, в которой приводятся все виды начисления и удержаний из зарплаты. Последние включают:

- НДФЛ - рассчитывается по положениям гл. 23 НК РФ (дебет 70, кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»);

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- алименты - на основании постановления суда по нормам Семейного кодекса (дебет 70, кредит 76);
- профвзносы - на основании заявления самого работника (дебет 70, кредит 76);
- оплата по товарным кредитам - на основании договора между работником и предприятием (дебет 70, кредит 62);
- возмещение части стоимости спецодежды или спецобуви - на основании распорядительных документов самой компании (дебет 70, кредит 76);
- погашение недоимки - на основании приказа руководителя и инвентаризационных документов, подтверждающих виновность работника в потерях от порчи ценностей (дебет 70, кредит 73/2 «Расчеты по возмещению ущерба») [10].

Автоматически по мере начисления оплаты труда производятся расчеты с государственными внебюджетными фондами по поводу обязательного страхования кадрового состава компании: пенсионного, социального и медицинского. Этот вид расходов, фиксируемый в отдельном регистре или ведомости начисления заработной платы, представляет собой страховые взносы, начисляемые на выплаты и вознаграждения в пользу работников, признаваемых в качестве страховой базы, и установленного тарифа по каждому внебюджетному фонду. Начисление взносов производится по кредиту счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и дебету того затратного счета, на который начислялась заработная плата работника согласно распределения штата по структурным подразделениям [5].

Амортизация как один из видов расходов признается при наличии документов, подтверждающих принятие на учет основных средств или нематериальных активов, по которым в соответствии с принятой учетной политикой применяется один из возможных способов начисления амортизации. Ее расчет обычно отражается в реестре, предложенном компьютерным обеспечением организации, или имеющим произвольную форму с наличием

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

обязательных реквизитов. В разрезе по видам амортизируемого имущества производится ежемесячный расчет величины амортизационных отчислений, включаемых в основные или накладные расходы текущего периода. Начисление амортизации отражают по кредиту двух счетов: 02 «Амортизация основных средств» и 04 «Амортизация нематериальных активов». Дебет - применяемые счета по учету видов производств [4].

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией, включают большой список, имеют непостоянную основу, незначительные индивидуальные размеры, но в совокупности могут занимать существенный удельный вес в структуре себестоимости готового продукта. Они также оформляются в большинстве случаев различными накладными и актами, но при этом чаще всего сторонние лица сразу выставляют счета на оплату и счета - фактуры. Основным счетом для отражения прочих расходов является счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», если затраты оплачены через подотчетное лицо, то используется счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Названные виды затрат - материальные, оплата труда, отчисления во внебюджетные фонды, амортизация и прочие - признаются в бухгалтерском учете как элементы расходов. Еще одной важной классификацией, на наш взгляд, является выделение прямых и косвенных затрат, поскольку это актуально и для организации налогового учета.

Прямыми признаются расходы, непосредственно относимые к производственному процессу - списание сырья и комплектующих, составляющих основу готовых изделий или выполняемых работ, оплата труда с отчислениями во внебюджетные фонды, амортизация по основным фондам, непосредственно используемым в технологическом процессе и другие, которые можно без сомнений отнести к изготовлению конкретного продукта или выполнению услуги. Остальное ресурсоиспользование признается косвенными расходами. Они подлежат распределению между видами готовых изделий пропорционально закреплённой в учетной политике базе распределения, в

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

качестве которой часто называют прямые расходы в целом или отдельные их виды. Учет косвенных затрат ведется с использованием счетов 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы» [6].

Все затраты предприятия, составляющие его производственную себестоимость, по мере оприходования продукции или выполнении заказанных работ (услуг), по факту продажи, т.е. начисления доходов отражаются по дебиту счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» и кредиту счетов:

- 43 «Готовая продукция» - при методе учета затрат по фактической себестоимости;

- 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - при методе учета затрат по нормативной себестоимости;

- 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» - при выполнении работ и услуг.

Таким образом, учет доходов и расходов от основной деятельности регистрируется с использованием счета 90 «Продажи», по дебиту которого приводятся все производственные и реализационные затраты, по кредиту - предполагаемые поступления. Сопоставляя их величины определяется итоговый финансовый результат от деятельности, в которой специализируется компания [7].

Прочие операции документируются теми же видами основных первичных документов - накладными и актами, могут формироваться бухгалтерские справки, а также платежные документы, если их исполнение банком является основанием для признания в учете. Доходы и расходы от деятельности, не являющейся основной, отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы»:

- Дт 91 - Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;

- Дт 91 - Кт 76 - стоимость работ и услуг сторонних лиц, приобретение которые необходимо для прочих операций;

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Дт 91 - Кт 70 - стимулирующие выплаты работкам, не связанные с производственными результатами;

Дт 91 - Кт 68 - начисление налогов и сборов, не включаемых в косвенные затраты организации;

Дт 91 - Кт 01, 04 - списание остаточной стоимости амортизируемого имущества при выбытии;

Дт 91 - Кт 10, 01, 41, 43 - оприходование ценностей, выявленных при инвентаризации;

Дт 62 - Кт 91 - реализация ценностей и работ, услуг, не признаваемых готовым продуктом организации;

Дт 10, 01, 41, 43 - Кт 91 - оприходовано имущество, полученное в результате прочей деятельности.

Ряд представленных проводок не включают все прочие операции, но они являются достаточно типовыми. Сопоставлением дебетового и кредитового оборотов по счету 91 определяется финансовый итог от прочих бизнес - процессов.

Для доходов и расходов, которые предстоит списать в течение будущего отрезка времени, но получение и осуществление которых уже произошло, также предназначены отдельные счета: 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов включают затраты по освоению новых производств или изготовлению новых видов продукции опытного образца, выплаченные вперед платежи за долгосрочное пользование арендуемым имуществом или подписку на периодические издания, компьютерное обновление и т.п. Признание расходов в качестве относящихся к будущим периодам производится по дебету счета 97, их списание - на затратные счета 20, 23 или счета по учету финансовых результатов - 90, 91.

Доходы будущих периодов признаются в случае, если организация однозначно должна их признать в качестве поступлений, но такое признание

должно производиться позже оформления документов на получение доходов. Например, при отражении разницы между рыночной и бухгалтерской стоимостью имущества, которое было признано недостающим, и оплата которого возложена на конкретное имущество. При безвозмездном поступлении имущества или выполнении работ, услуг в пользу организации бесплатно доходы также называются будущими и относятся на финансовый результат по мере списания их в производство или на реализацию.

То есть будущие доходы и расходы имеют место, если признаются при исчислении финансового результата не сразу, а через отдельный отрезок времени, но в любом случае они будут учтены при определении бухгалтерской прибыли.

Заключение. Операции экономического субъекта так или иначе связаны с получением доходов или расходом средств, что определяет важность использования элементов метода бухгалтерского учета при расчете конечных финансовых показателей, величина которых соответствующим образом определяет отношение заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности к деятельности компании [9]. Распределение доходов и расходов по элементам и периодам производится по усмотрению самой организации в зависимости от рода бизнес - процессов, осуществляемых согласно специфике ее отраслевой принадлежности. На наш взгляд, именно применение бухгалтерских счетов позволяет детализировать информацию обо всех фактах хозяйственной жизни для качественного анализа ее потенциальных возможностей функционирования в будущем.

Библиографический список:

1. Дедова О.В. Особенности учета расходов на продажу в хлебопекарных организациях // Вестник Брянского государственного университета. 2012. № 3-2. С. 255-258

2. Дедова О.В. Принципы формирования и учета финансовых результатов // Вестник Брянского государственного университета. 2009. № 30. С. 168-174.
3. Ермакова Л.В., Дедова О.В., Кузнецова О.Н. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности хлебопекарных организаций // Управленческий учет. 2017. № 2. С. 44-52.
4. Ермакова Л.В. Проблемы рациональной организации формирования управленческого учета в хлебопекарных организациях // Вестник Брянского государственного университета. 2012. № 3-2. С. 262-265.
5. Ермакова Л.В., Мельгуй А.Э. Формирование информации о затратах на производство, калькулирование себестоимости продукции хлебопечения в системе управленческого учета. Монография / Ермакова Л. В., Мельгуй А. Э.; Федеральное агентство по образованию РФ, Брянский гос. ун-т им. акад. И. Г. Петровского. Брянск, 2009. – 309 с.
6. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Ковалев А.Ф., Дворецкая Ю.А. Таргет-костинг как инструмент управления себестоимостью продукции // Управленческий учет. - 2016. - №7. - С. 13-20.
7. Ковалева Н.Н. Признание дохода по российским и международным стандартам учета // Вестник Брянского государственного университета. – 2010. - №3. – С. 202-204.
8. Кузнецова О.Н., Мишина М.Ю. Бухгалтерский учет и анализ: перспективы для малого бизнеса // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 2. С. 338-342.
9. Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н. Формирование отчетных показателей о собственном капитале предприятия // Бюллетень науки и практики. 2016. № 6 (7). С. 234-237.
10. Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Вознаграждения работникам: новая категория в российском бухгалтерском учете // Вестник Брянского государственного университета. – 2012. - № 3-2. – С. 289-293.

11. Храмкова Ю.А. Учет и анализ продаж готовой сельскохозяйственной продукции / диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Брянск, 2004. – 183 с.

Оригинальность 87%