

*Швецова Елена Юрьевна*

студентка

Научный руководитель

*Асфандиярова Рима Абдрафиковна*

канд. экон. наук, доцент, заведующая кафедрой

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

## **ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ И УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Аннотация:* в статье рассмотрены понятие доходов и расходов предприятия, отражение доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Приведен порядок отражения постоянных и временных разниц, возникающих в результате различий ведения бухгалтерского и налогового учета.

*Ключевые слова:* доходы, бухгалтерский учет, расходы, налоговый учет.

Каждая компания создается с целью получения прибыли. Чтобы показать финансовые результаты, необходимо грамотно организовать правильный учет доходов и расходов организации.

Результаты работы компании интересны не только ее участникам, но и инвесторам, а также финансовым органам. При этом налоговый учет и бухгалтерский учет доходов и расходов несколько различаются.

В бухгалтерском учете понятие и алгоритм учета доходов и расходов регламентируются ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 соответственно. На данный момент список прочих доходов и расходов открыт.

Доход компании – это увеличение экономической выгоды организации за счет получения денежных средств или других активов, а также выплаты по обязательствам, что приводит к увеличению капитала [3]. Есть 2 вида доходов: от обычной деятельности и прочие. Что относится к каждому из них, можно увидеть на рисунке 1.

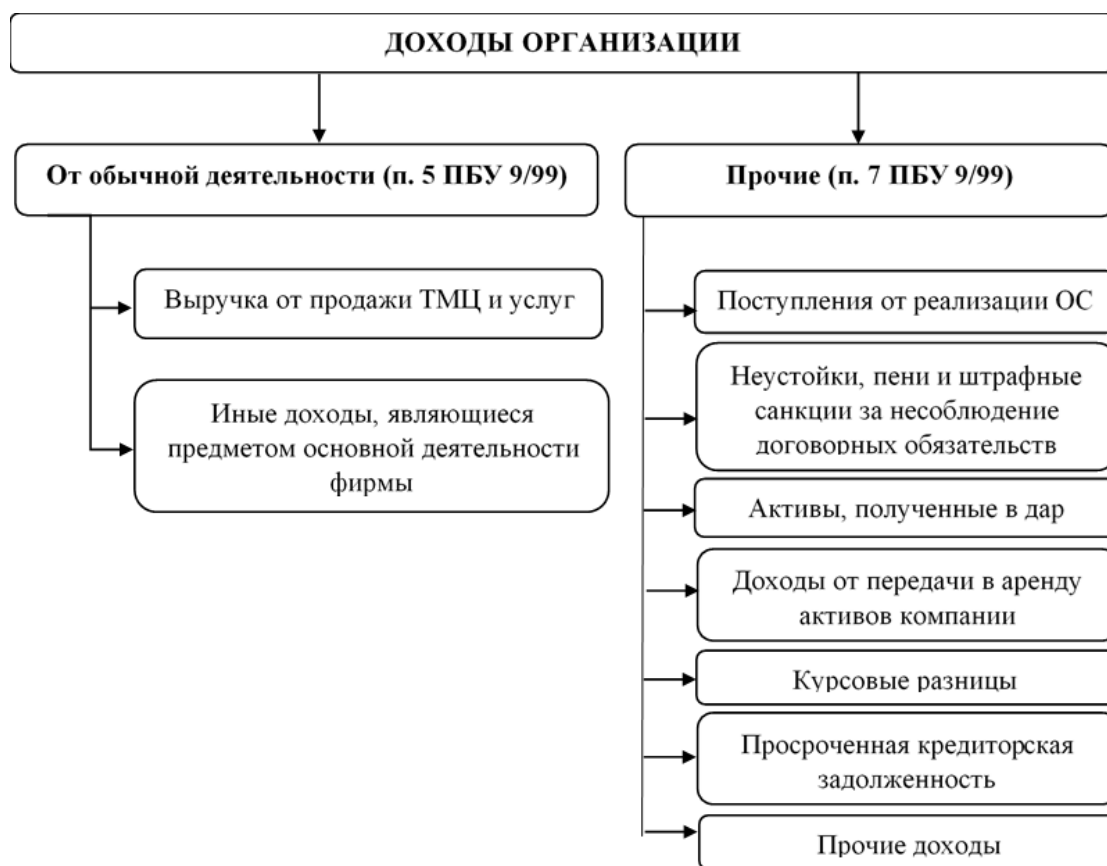


Рис. 1. Доходы организации

Бухгалтерский доход отображается при соблюдении следующих условий [3]:

1. Компания имеет на это право по договору или на основании иного акта.
2. Размер дохода можно определить.
3. Право собственности на имущество переходит от продавца (исполнителя) к покупателю (заказчику).

4. Есть уверенность, что компания получит выгоду.

5. Затраты, связанные с транзакцией, могут быть определены.

Расходы компании – это уменьшение экономической выгоды компании, что приводит к уменьшению капитала в результате вывода денежных средств или других активов предприятия, а также образования обязательств [4].

В бухгалтерском учете затраты компании также делятся на два типа: прочие и от обычных видов деятельности (рис. 2).



Рис. 2. Расходы организации

П. 16 ПБУ 10/99 приводит следующие факторы для принятия издержек в бухучете [4]:

1. Обоснованность затрат подтверждается конкретным договором, нормативными правовыми актами или правилами делового оборота.
2. Размер стоимости может быть определен.
3. Наличие уверенности в том, что результаты этих сделок уменьшают экономические выгоды компании.

Существует 2 метода учета доходов и расходов: кассовый и метод начисления. Первый метод обычно используется при упрощенной системе налогообложения.

Кассовый метод учета используется только организациями, которые используют простые методы учета и представляют упрощенную финансовую отчетность.

Бухгалтерский учет доходов и расходов организации осуществляется на основании закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ [2], норм ПБУ 9/99 [3], 10/99 [4] и иных НПА.

Учет доходов и расходов ведется методом двойной записи с использованием соответствующих счетов, утвержденных приказом Минфина от 31.10.2000 №94н. Аналитика выполняется для каждого типа доходов и расходов с возможностью определения финансового результата для каждой транзакции.

Для обобщения информации о доходах и расходах, полученных от обычной деятельности, в плане счетов предусмотрен счет 90 «Продажи», на который открываются основные субсчета:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость»;
- 90.3 «НДС»;
- 90.4 «Акцизы».

Для учета иных расходов организации могут открывать к счету 90 и другие субсчета.

Для получения финансового результата, который представляет собой разницу между доходами и расходами, используется субсчет 90.9 «Прибыль / убыток от продаж». В конце каждого месяца результаты деятельности компании показаны путем сравнения дебетового оборота на субсчетах для учета затрат и других «отрицательных» статей (90.2–90.8) с кредитовым оборотом на субсчете 90.1. Выявленная сумма отражается путем проводки Дт90.9 Кт99 в случае превышения доходов над расходами или Дт99 Кт90.9 в случае убытков. Сальдо по субсчетам накапливается в течение года, в конце которого они закрываются внутренними проводками:

Для учета прочих доходов и расходов используется счет 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открываются следующие субсчета:

- 91.1 «Прочие доходы»;
- 91.2 «Прочие расходы»;
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналогичным образом при учете прочих доходов и расходов бухгалтер в конце месяца сравнивает остатки на счетах 91.1 и 91.2 и рассчитывает результат, списывая его проводкой Дт91.9 Кт99 – в случае получения прибыли или Дт99

Кт91.9 – если получен убыток. Счета закрываются в конце года посредством внутренних транзакций.

Расчет налога на прибыль и расходов осуществляется в целях исчисления налогооблагаемой прибыли (и некоторых других видов налогов, уплачиваемых в особых режимах) и регулируется главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации. И если в бухгалтерском учете необходимо отображать абсолютно все хозяйственные операции компании, то в налоговой есть перечень доходов и расходов, которые невозможно учесть.

Доходы – это экономическая выгода, выраженная в денежной или натуральной форме [1]. В налоговом учете есть два вида доходов: от реализации и внереализационные. А еще есть список не облагаемых налогом доходов.

К налоговым расходам предъявляются особенные требования [1]:

1. Расходы должны быть подтверждены надлежащим образом проведенными первичными документами.
2. Их экономическая необходимость должна быть обоснована.

Они подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией и внереализационные.

Расчет налога на прибыль и расходов, как уже говорилось ранее, отличается от бухгалтерского. Между налоговым учетом (НУ) и бухгалтерским учетом (БУ) при определении определенных доходов и расходов могут возникать не только постоянные (между НУ и БУ возникают в одном налоговом периоде), но и временные (между БУ и НУ возникают в разных налоговых периодах) различия. Это означает, что событие отражается в бухгалтерском учете до (позже) налогового.

Таким образом, целью бухгалтерского и налогового учета является формирование полной и достоверной информации о финансовом состоянии предприятия для заинтересованных внутренних и внешних пользователей. Организация точного учета доходов и расходов – важнейший аспект деятельности предприятий.

Финансовые органы уделяют пристальное внимание порядку учета доходов и расходов налогоплательщиками. В то же время налоговый учет принципиально

отличается от бухгалтерского учета, и в этом случае бухгалтеры должны разработать дополнительные регистры бухгалтерского учета.

### *Список литературы*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 23.11.2020).
2. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».