

ЭКОНОМИКА

Минвалиева Мария Сергеевна

магистрант

Шапошникова Ирина Владимировна

канд. экон. наук, доцент

Саратовский социально-экономический институт (филиал)

ФГБОУ ВПО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Саратов, Саратовская область

УЧЁТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Аннотация: в данной статье автор поднимает актуальную проблему учета доходов и расходов на российских предприятиях. Акцентируется внимание на том, что господство экономического содержания над правовой формой является негласным принципом российского бухгалтерского учета.

Ключевые слова: расход, доход, расходы организации, бухгалтер.

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 прибылях и убытках».

В экономическом смысле расход – это отток денежных средств или выбытие материальных ценностей, а доход – приток денежных средств или получение других материальных ценностей. Такой простой и ясный смысл слов «доход» и «расход», в котором они употреблялись в прежних учебниках по теории бухгалтерского учета, не устроил коллектив авторов, писавших ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». В ПБУ доход определен как увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, а расходами российские бухгалтеры обязаны теперь считать

уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновение обязательств понимания важнее экономическая сторона дела, а не юридическая. Господство экономического содержания над правовой формой – принцип российского бухгалтерского учета. В бухгалтерских терминах, которые даны в ПБУ, формулируется экономическое содержание процесса, а потом уже характеризуется его правовая форма. Этому соответствуют определения доходов и расходов, данные в ПБУ. Обратим внимание на то, что доходы и расходы трактуются в ПБУ с помощью экономических слов: «выгоды», «активы», т.е. для их понимания важнее экономическая сторона дела, а не юридическая.

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. В ст. 248 НК РФ читаем: «Доходы для целей налогообложения прибыли определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета». А 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. Да и ни к чему. Для российской отчетности это не очень важно, поскольку исторически сложилось так, что отчетность представляется в налоговые органы, которые стали самым важным, порой единственным, пользователем бухгалтерской отчетности организации. В связи с этим для бухгалтера важно в первую очередь обеспечить отчетность соответствующими первичными документами, и только потом, во вторую очередь, составить ее в соответствии с принципами бухгалтерского учета.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) обязывают бухгалтера при составлении отчетности руководствоваться экономическим смыслом хозяйственных операций. То же самое провозглашают и российские ПБУ. Но мы крепко усвоили правила составления отчетности, которыми руководствуются налоговые органы.

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. Понятно, что к ним не будут относиться расходы, которые редко, но все же осуществляет организация, например расходы, вызванные уценкой ее имущества. Ясно, что к обычным расходам не будут относиться расходы, вызванные стихийными бедствиями. 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. Например, штрафные санкции по хозяйственным договорам прямо связаны с обычными видами деятельности, но по частоте осуществления они скорее чрезвычайные. В любом случае их трудно назвать обычными расходами. 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.

В целях совершенствования учёта прочих расходов и доходов на ОАО «Балаковорезинотехника» предлагаем следующие:

1. В приказе «Об учётной политике» выделить раздел, посвящённый прочим доходам и расходам. В частности там необходимо указать:

- порядок учёта и выдачи смарт – карт, порядок учёта ГСМ, приобретённым по смарт- картам;

– порядок признания расходов на период приостановления деятельности организации;

– порядок контроля за спецодеждой.

2. Излишки резины, получаемые в результате формовки считать не браком, а технологическими расходами, относимыми к статье «прочие расходы».