

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/67155>

**Тип работы:** Дипломная работа

**Предмет:** Финансы

## СОДЕРЖАНИЕ

### ВВЕДЕНИЕ 3

1 Теоретические аспекты учета прочих доходов и расходов организации 5

1.1 Виды прочих доходов и расходов 5

1.2 Состав прочих доходов и расходов 8

1.3 Учет прочих доходов и расходов организации 12

2 Организация бухгалтерского учёта прочих доходов и расходов предприятия 20

2.1 Общая характеристика предприятия 20

2.2 Анализ бухгалтерского учёта прочих доходов и расходов предприятия 22

2.3 Отражения прочих доходов и расходов в бухгалтерской финансовой отчетности на предприятии 31

3 Рекомендации по совершенствованию учета прочих доходов и расходов организации 38

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 51

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ 54

ПРИЛОЖЕНИЕ 57

## ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Актуальность темы исследования. 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.

Согласно п. 11 гл. 3 ПБУ 10/99 нормативного акта, к прочим относят расходы, возникающие:

- при сдаче во временное пользование активов организации;
- при передаче прав пользования интеллектуальной собственностью;
- от участия в уставных капиталах других организаций;
- при выбытии основных средств и других активов, за исключением денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, услуг;
- за пользование кредитами и займами;
- при использовании услуг кредитных организаций;
- в связи с созданием резервных фондов;
- в виде штрафов за несоблюдение условий договора;
- как убытки прошлых лет, признанные в данном году;
- из-за невозможности взыскания дебиторской задолженности за давностью лет;
- в виде курсовой разницы;
- в результате уценки активов;
- при выплате на различные благотворительные и культурно-развлекательные мероприятия;
- прочие расходы.

Цель исследования – изучить и проанализировать учет прочих доходов и расходов организации.

Задачи исследования:

- 1) изучить теоретические аспекты учета прочих доходов и расходов организации;

- 2) проанализировать организацию бухгалтерского учёта прочих доходов и расходов предприятия;
- 3) дать рекомендации по совершенствованию учета прочих доходов и расходов организации.

Объект исследования – ООО «Веда».

Предмет исследования – учет прочих доходов и расходов организации.

Работа по структуре состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы.

## 1 Теоретические аспекты учета прочих доходов и расходов организации

### 1.1 Виды прочих доходов и расходов

Основным показателем эффективности работы экономических субъектов неизменно остаются их финансовые результаты. От объективности и достоверности предоставления данных на этом участке учета зависит видение деятельности организации в целом для инвесторов и потенциальных контрагентов. Именно поэтому на законодательном уровне Российской Федерации организация учета доходов и расходов регламентируется во всех нормативных документах. В Федеральном законе № 402 "О бухгалтерском учете" отражены общие положения о финансовых рекомендациях. Вторят ему ПБУ, поясняя порядок формирования доходов и расходов и в целом признание прибыли для отдельных учетных операций. Российские бухгалтерские стандарты (РСБУ), предлагают исчислить финансовый результат как разницу между доходами и расходами. Однако в международном учете данные понятия отличаются от российских стандартов. В соответствии с международной системой финансовой отчетности доходами организации признает наращивание экономических выгод за отчетный период, выраженное как увеличения активов или уменьшения обязательств, а расходами - уменьшение экономических выгод в течении отчетного периода, происходящее в форме уменьшения активов или увеличения обязательств.

В настоящее время грамотное управление доходами и расходами организации, а также тщательно поставленный учет факторов, которые оказывают влияние на величину доходов и расходов, напрямую определяет финансовые результаты организации. Каждое предприятие в процессе своей деятельности несет расходы на производство и реализацию продукции, расширение и совершенствование производства, а также удовлетворение социокультурных потребностей членов трудового коллектива. Согласно положению по бухгалтерскому учёту, «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)». Расходы организации классифицируются в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

### Рисунок 1 – Доходы организации

К прочим доходам организации относятся прибыль:

- полученная организацией в результате совместной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- кредиторская и депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности;
- активы, полученные безвозмездно;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- поступления, связанные с участием в других организациях;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- курсовые разницы.

Планирование расходов на предприятии - определение целей предприятия в виде постановки производственных задач эффективного использования ресурсов и выбора средств для их выполнения. Планировать расходы необходимо для определения общей стоимости потребляемых в процессе производства ресурсов с целью достижения высокого уровня рентабельности, а также для выявления и оценки экономической эффективности предприятия. Методы планирования расходов и доходов могут отличаться в зависимости от направленности работы организации, ее стажа на рынке и особенностей структуры. Однако ведение детального отчета и контроля расходов и доходов – это обязательное условие

для анализа продуктивности и эффективности предприятия. Таким образом, можно сделать вывод, что учет доходов и расходов предприятия является важнейшей составной частью в системе оценки результативности, степени надежности и благополучного финансового состояния предприятия. Организации имеют право самостоятельно провести квалификацию своих доходов с учетом направления деятельности организации, а также характера и условий получения дохода. Коммерческие предприятия при формировании информации о доходах должны пользоваться Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, которое утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н (далее по тексту - ПБУ 9/99). В пункте 4 ПБУ 9/99 указана классификация доходов, в соответствии с которой весь полученный организацией доход делится на доходы от обычных видов деятельности и на прочие доходы. Отметим, что выбранный порядок признания полученных доходов организация обязана прописать в учетной политике по бухгалтерскому учету. Также в составе прочих доходов включаются чрезвычайные доходы, которые были получены в результате чрезвычайных ситуаций.

## 1.2 Состав прочих доходов и расходов

Отдельные виды доходов и расходов могут быть как доходами и расходами по обычным видам деятельности, так и прочими доходами и расходами в зависимости от направления деятельности организации (арендная плата, лицензионные платежи и т.д.) (п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99). Прочие расходы в бухгалтерском учете это перечень затрат, определенных в пункте 11 ПБУ 10/99. Так, в состав прочих расходов предприятия входят:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных, товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые по полученным кредитам и займам;
- банковские расходы;
- отчисления в создаваемые согласно требованиям и правилам бухгалтерского законодательства оценочные резервы, в частности резервы по сомнительным долгам;
- штрафы, пени, неустойки, выставленные компании при нарушении ею условий договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств на благотворительность, а также затраты, связанные с проведением спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера;
- прочие расходы.

## Таблица 1 - Состав прочих доходов и расходов

### 1.3 Учет прочих доходов и расходов организации

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. Оба этих документа имеют более позднюю редакцию от 6 апреля 2015 года.

Прочие доходы включают в себя, согласно пунктам 15-16 ПБУ 9/99, следующие виды поступлений:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, не считая денежных, продукции, товаров,
- проценты по предоставленным другим компаниям займам,
- полученные суммы штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных убытков,
- суммы кредиторской и депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности,
- суммы дооценки активов,
- иные поступления, не относящиеся к основной деятельности - по мере их выявления или образования.

Данный перечень поступлений всегда включается в составе прочих доходов. В то же время можно выделить и такие поступления, которые могут относиться как к основным доходам, так и к доходам от прочей деятельности - в зависимости от сферы работы компании. К прочим доходам предприятия относятся, например, доходы от сдачи имущества в аренду или лицензионные платежи, а также доходы от участия в уставных капиталах других организаций. Такие поступления будут укладываться в определение обычных доходов, если подобные направления являются предметом основной деятельности компании, либо же будут считаться прочими доходами, если основное направление работы организации с подобными видами деятельности не связано.

Прочие доходы согласно пунктам 12 и 16 ПБУ 9/99 признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место. При этом дата фактического получения денежных средств по ним значения не имеет. Имеют важность такие факторы, как право на получение выручки, ее определенная сумма, уверенность в том, что эта сумма будет перечислена организации, перешедшее право собственности на товар или услугу (если таковое в рассматриваемой ситуации имеется), а также возможность определить сумму сопутствующих расходов. Впрочем, тут есть некое исключение, касающееся фирм, которые имеют право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и составлять упрощенную бухгалтерскую отчетность. Если такая компания применяет согласно учетной политике условный кассовый метод в отношении ведения бухучета, то датой признания прочих доходов будет дата получения соответствующих сумм на расчетный счет или в кассу предприятия.

По аналогии с прочими доходами и прочие расходы в некоторых случаях могут определяться альтернативно, то есть включаться в затраты по обычным видам деятельности. Речь идет в общем то об идентичных пунктах: расходах, связанных со сдачей в аренду имущества организации, с предоставлением за плату прав на использование различных видов интеллектуальной собственности и с участием в уставных капиталах других организаций. Такие затраты являются либо расходами по обычным видам деятельности, либо прочими - в зависимости от того, заявлено ли в качестве приоритетного соответствующее направление деятельности компании.

Прочие расходы согласно пункту 18 того же ПБУ 10/99 обычно признаются также в том отчетном периоде, в котором они имели место, не зависимо о даты фактической выплаты денежных средств по ним. Для компаний, ведущих упрощенный учет, есть традиционное исключение - они могут отражать расходы, как по основным видам деятельности, так и прочие, исходя из даты погашения соответствующей задолженности.

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»

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

## Таблица 2 - Типовые бухгалтерские записи по учету прочих доходов и расходов

По окончании каждого месяца определяют финансовый результат (прибыль или убыток) от прочих видов деятельности организации.

Это делается так:

Сальдо прочих доходов и расходов = Сумма прочих доходов (кредитовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-1) - Сумма прочих расходов (дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчету 91-2)

Если сумма доходов превысила сумму расходов, то организация получила прибыль.

Сумму прибыли отражают в конце месяца проводкой:

Дебет 91-9 Кредит 99 - отражена прибыль от прочих видов деятельности.

Если сумма доходов оказалась меньше суммы расходов, то организация получила убыток.

Сумму убытка отражают в конце месяца проводкой:

Дебет 99 Кредит 91-9 - отражен убыток от прочих видов деятельности.

Счет 91 на конец каждого месяца иметь сальдо не должен. Однако субсчета 91-1 и 91-2 в течение года

сальдо иметь могут, и их величина будет увеличиваться, начиная с января отчетного года . В настоящее время при составлении годовой отчетности большинство организаций не полностью используют правила МСФО. Однако возможно проследить возможные отклонения в случае принятия решения о применении международных стандартов. В процессе трансформации финансовой отчетности даже незначительные отличия стандартов могут привести к масштабным корректировкам. Но еще до трансформации, необходимо проверить правильность учета по РСБУ. Даже в отношении схожих требований МСФО и РСБУ компании могут применять ошибочные методы учета, что поставит под сомнение достоверность результатов модификации. К примеру, в отношении классификации доходов на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы в ПБУ 9/99 «Доходы организации» и МСФО 18 «Выручка» установлены схожие правила, на практике – организации часто относят обычные доходы к прочим. В соответствии с ПБУ 9/99 выручка - это доход от обычных видов деятельности который признается равным величине непогашенной дебиторской задолженности и поступивших денежных средств. Выручка признается при переходе права собственности на товар от продавца к покупателю, что противоречит МСФО где выручка - это переход выгод и рисков. РСБУ в «Отчете о финансовых результатах» предусматривает раскрытие информации о расходах с подразделением на себестоимость проданных товаров, услуг, управленческие и прочие расходы. Информация об изменении величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг; о расходах на

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Бортникова И.М., Осипова А.И. Бухгалтерский финансовый учёт: теория и практика. Учебно-практическое пособие. - п. Персиановский: ДГАУ, 2019. - 177 с.
2. Брызгалин А.В., Федорова О.С., Харалгина О.Л. и др. Учётная политика предприятия для целей бухгалтерского учёта на 2018 год. Учебно-практическое пособие. - М.: Налоги и финансовое право, 2018. - 222 с.
3. Ветрова М.Н., Гришанова С.В. Организация деятельности малого предпринимательства: законодательные рамки и нормативное регулирование // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет, 2011. - № 6. - С. 61-70.
4. Капустина Ю.А. Бухгалтерский финансовый учёт. Курс лекций. - Екатеринбург: УГЛТУ, 2017. - 208 с.
5. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет. Учебник для бакалавров. 6-е изд., изм. и доп. — М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К°, 2015. — 584 с.
6. Кузнецова О.Н., Мишина М.Ю. Бухгалтерский учет и анализ: перспективы для малого бизнеса // Вестник Брянского государственного университета. 2015. № 2. С. 338-342.
7. 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
8. Молодой учёный 2018 №49 (235), декабрь-1
9. Морунов В.В. (Сост.) Бухгалтерский учет. Учебно-методическое пособие. — Казань: Школа, 2018. — 96 с.
10. Поленова С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность. Учебник. — М.: Дашков и К°, 2018. — 402 с.
11. Решетникова О.Е. Бухгалтерский учет: задачник. Екатеринбург: Уральский федеральный университет (УрФУ), 2019. — 152 с.
12. Сластихина Л.В. Бухгалтерский учет в автономных, бюджетных, казенных учреждениях. Учебное пособие — Сыктывкар: Сыктывкарский лесной институт (СЛИ), 2018. — 256 с.
13. Стрельцова А.А. Основы бухгалтерского учёта. Учебное пособие. - М.: Издательские решения, 2018. - 80 с.
14. Татарина М.Н. Модель управления затратами продукции озимых зерновых // Экономика. Бизнес. Банки, 2014. - № 4 (9). - С. 72-82
15. Татарина М.Н. Вариантность организации учетного отражения хозяйственных операций малых предприятий // Вестник АПК Ставрополя, 221 2016. - № 51. - С. 153-157.
16. Татарина М.Н., Товкаленко А.А. Особенности формирования себестоимости продукции свиноводства и анализ ее безубыточности // Все для бухгалтера, 2016. - № 1 (285). - С. 2-5.
17. Финансовые и бухгалтерские консультации 2019 №01. - М.: ФБК-Пресс. — 41 с.
18. Шидакова К.А., Тагузлов А.Х. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов // Международный академический вестник. 2017. № 1 (19). С. 56-59
19. Хетагурова И.Ю. Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях

производственной сферы. Учебное пособие. - Владикавказ: СКГМИ, 2019. - 143 с.

20. Хорошавцева А.А. Учет прочих доходов и расходов // Молодежь. Образование. Экономика.2018. С 337-339

21. Автоматизация бухгалтерского учёта. Обзор эффективных инструментов для автоматизации вашего предприятия. - <https://promdevelop.ru/avtomatizatsiya-buhgalterskogo-uchyota/>

22. Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов (нюансы). Интернетресурс. URL: [https://nalognalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/buhgalterskij\\_uchet\\_prochih\\_dohodov\\_i\\_rashodov\\_nyuansy/](https://nalognalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/buhgalterskij_uchet_prochih_dohodov_i_rashodov_nyuansy/)

23. Первичная документация для ведения бухгалтерского учета. - <https://baliot.ru/buhgalterskie-uslugi/buhgalterskoe-soprovojdienie/vedenie-ucheta/vedenie-pervichnoj-dokumentacii/>

24. Прочие расходы в бухгалтерском учете - это... - [https://nalognalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/prochie\\_rashody\\_v\\_buhgalterskom\\_uchete\\_eto/](https://nalognalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/prochie_rashody_v_buhgalterskom_uchete_eto/)

25. Роль доходов и расходов в деятельности предприятия. - <https://elibrary.ru/item.asp?id=36925032>

26. Учет прочих доходов. - [https://www.audit-it.ru/terms/accounting/uchet\\_prochikh\\_dokhodov.html](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/uchet_prochikh_dokhodov.html)

27. Учет прочих доходов и расходов. - <https://spmag.ru/articles/uchet-prochih-dohodov-i-rashodov>

28. Учет прочих доходов и расходов. - [http://tic.tsu.ru/www/uploads/buh\\_1.0/content/p2.11.html](http://tic.tsu.ru/www/uploads/buh_1.0/content/p2.11.html)

*Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:*

<https://stuservis.ru/diplomnaya-rabota/67155>