

д-р экон. наук, профессор
Л.В. Усатова,
канд. экон. наук, доцент
И.В. Серебrenникова
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

ПОНЯТИЕ И ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Для стабильного функционирования и развития организации большое значение имеют полученные доходы и произведенные расходы, которые являются сложными экономическими показателями, а каждая организация хочет получить больше доходов, но при этом понести меньше затрат, путем их экономии и расходования средств и увеличение эффективности их использования.

Однако, для достижения положительного финансового результата при наименьших затратах необходимо осуществлять контроль источников получения дохода и помнить, что основным источником управления являются расходы.

Согласно законодательству, доходы и расходы являются объектами бухгалтерского учета, а учет доходов и расходов – обязанностью хозяйствующего субъекта.

Неправильное, ошибочное или несвоевременное представление учетных документов для отражения в учете может стать причиной превышения расходов над полученными доходами, то есть организация понесет серьезные убытки.

Структура и величина доходов и расходов отражает результаты и характер операционной и хозяйственной деятельности субъекта. Финансовые результаты экономического субъекта исчисляются как разница доходов и расходов за отчетный период.

Заинтересованность внутренних и внешних пользователей к информации финансовых результатов определяется как основная цель деятельности в получении положительного финансового результата, в связи с этим и возникают проблемы поиска раскрытия необходимой информации в учете, в части отражения доходов и расходов организации.

Большинство ученых доказывают, что доходы, полученные за определенный период хозяйственной жизни – это увеличения экономических выгод, которые проявляются в росте активов или уменьшения обязательств, или может быть одновременно и в том и в другом.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету п. 12. ПБУ 9/99 ред. 06.04.2015 года доходами признается увеличение экономической выгоды в результате поступления активов – денежных средств и иного имущества, погашения обязательств, которые приводят к увеличению капитала компании, за исключением вкладов участников.

На рис. 1 рассмотрены критерии (п. 12 ПБУ 9/99) отражения в системе ведения бухгалтерского учета доходов.



Рис. 1. Критерии признания доходов в системе бухгалтерского учета

Согласно точке зрения ученых экономистов расходами считаются документально оформленные, обоснованные и подтвержденные траты, но при условии, что они возникли в процессе ведения деятельности, которая направлена на получение дохода [7]. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий рис.2.

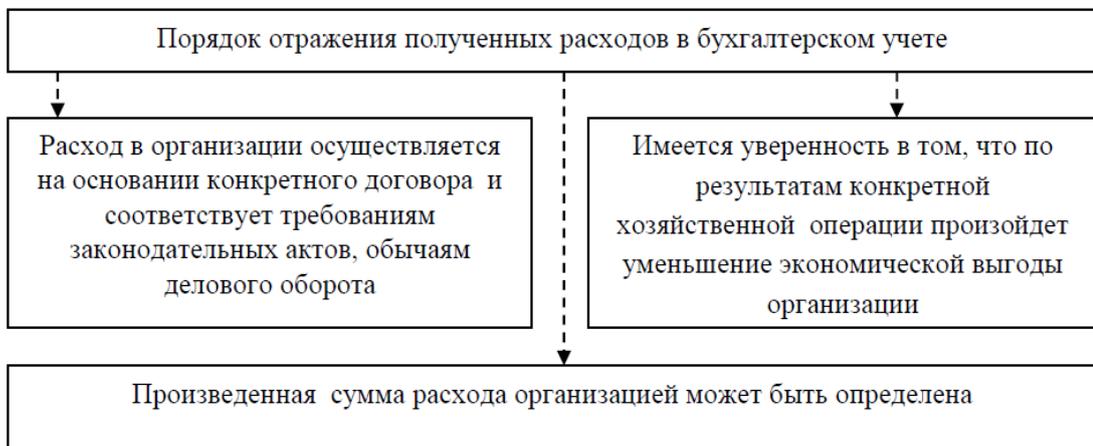


Рис.4. Критерии признания расходов в системе ведения бухгалтерского учета

Согласно положению ведения бухгалтерского учета, характера и вида основной деятельности расходы делятся на, которые связаны с процессом производства, продажи и прочие расходы [2]. К расходам организации относятся траты, которые связаны с переработкой сырья, а также затраты, произведенные на содержание и эксплуатацию основных средств.

Безусловно, расходами компании считаются коммерческие и управленческие расходы.

Финансовый результат деятельности организации является основной формой выражения ее деловой активности и считается основным показателем, характеризующим ее экономическое состояние [23].

Основными принципами и способами регулирования финансовых результатов деятельности являются величины находящие свое отражение в учетной политике организации:

- непрерывность деятельности организации;
- временная обусловленность фактов хозяйственной деятельности;
- совместимость активов и обязательств организации;
- параллельность применения учетной политики субъекта.

Обозначенные способы и принципы регулирования формирования финансовых результатов взаимосвязаны между собой и логически вытекают друг из друга [32].

Систематизация информации в части определения доходов, расходов и в конечном итоге формировании финансовых результатов зависит от своевременности и полноты и корректности представления учетно-расчетных документов для отражения на счетах учета.

Необходимо отметить, что формирование финансовых результатов в системе ведения учета – это отражение фактов полученных доходов и произведенных расходов основной и прочей деятельности, поэтому задачи финансового результата сопряжены с такими аспектами учетного процесса как:

- исчисление прибыли (убытка) от обычных видов деятельности;
- исчисление прибыли (убытка) от прочих видов деятельности;
- исчисление финансового результата прибыль или (убыток).

В бухгалтерском учете финансовый результат определяется сопоставлением всех видов доходов, полученных за конкретный период и соответствующих им расходов, порядок признания которых определяется федеральным законодательством.

Учет финансовых результатов объясняется тем, что принятие стратегических управленческих решений основывается на данных полученных организацией за определенный отчетный период, а правильная организация ведения бухгалтерского учета доходов, расходов и формирования прибыли необходима для хозяйствующего субъекта для реализации намеченных планов.

Поэтому для стабильного функционирования и развития хозяйствующего субъекта большое значение имеют полученные доходы и произведенные расходы, а для того, чтобы достигнуть положительного финансового результата при наименьших затратах необходимо осуществлять контроль источников получения дохода, но при этом помнить, что основным источником управления являются расходы.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.05.2019) [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://fzrf.su/kodeks/nk-1/>
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=15014-federalnyi_zakon/402-fz_
3. Приказ Минфина Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ9/99)» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/document/>.
4. Приказ Минфина Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/document/>
5. Арская Е.В., Усатова Л.В. Формирование финансового результата как объекта внутреннего аудита в строительных организациях// ФЭС: Финансы. Экономика. Стратегия. 2015. № 10. С. 27–33
6. Усатова Л.В., Стрыжакова А.Д., Арский В.А. Аудит финансовых результатов // Белгородский экономический вестник, 2019. №2. С. 203–205.
7. Арская Е.В., Усатова Л.В. Основные этапы развития методологии учета финансового результата// Белгородский экономический вестник. 2018.№ 1(89). С.187–196.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ