

**УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ  
ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**Иванова Полина Алексеевна,**

магистрант 2 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

polya.14@yandex.ru

**Хохлова Валерия Ивановна,**

студентка 5 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

Valeriya\_19\_08@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрено экономическое содержание понятия доходов в системах российских и международных бухгалтерских стандартов; проанализированы изменения регламентаций в проекте федерального стандарта «Доходы»; дана характеристика модели признания выручки в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Ключевые слова. Доходы, классификация доходов, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Доходы коммерческой организации являются одним из ключевых показателем ее деятельности, на основе которого не только определяется стоимостная оценка экономических выгод в результате осуществления обычных и прочих видов деятельности, но и проводится анализ платежеспособности. В связи с этим вопросы бухгалтерского учета и анализа доходов занимают центральное место в учетно-аналитической системе организации.

Правила формирования информации о доходах коммерческих организаций установлены Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. В п. 2 ПБУ 9 / 99 доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [1].

В Принципах подготовки и представления финансовой отчетности (МСФО) доход определяется как увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступления или увеличения активов или уменьшения обязательств, которые привели к увеличению капитала, не связанному с вкладами акционеров. Доход включает в себя как выручку компании, так и прочие доходы [2].

Различие в трактовках доходов в РСБУ и МСФО является достаточно существенным и вызвано разными подходами к учету в качестве доходов изменения стоимости активов и обязательств.

В соответствии с ПБУ 9/99 доходы организаций подразделяются на две группы: от обычной деятельности и от прочих видов деятельности. Доходами от обычной деятельности является выручка от продажи готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг. В МСФО подход к классификации доходов аналогичен российским стандартам.

В настоящее время процессы по реформированию отечественного бухгалтерского учета в негосударственном секторе находят отражение в Программе разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 годы (утв. приказом Минфина России от 18.04.2018 № 83н) [3].

Новая Программа предполагает разработку федерального стандарта «Доходы» к 2022 году. В проекте федерального стандарта «Доходы» вопросы учета доходов решаются несколько иначе, чем в ПБУ 9/99. В проекте доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления (увеличения стоимости) активов и (или) списания (уменьшения стоимости) обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением следующих поступлений (которые не являются доходами):

а) от учредителей, акционеров, участников, собственников организации (вкладов, взносов, денежных средств и иного имущества в счет формирования уставного фонда и т. п. поступления);

б) от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;

в) из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов;

г) от контрагента комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

д) от контрагентов в пользу третьих лиц в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр.;

е) в виде разницы между фактическими затратами на выкуп собственных акций (долей) и их балансовой стоимостью.

В системе МСФО российскому стандарту «Доходы» соответствует МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступивший в силу с 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 15 содержит новую единую модель признания выручки, которая предполагает следующую последовательность обязательных шагов:

- идентификация договоров с клиентом (клиентами);
- установление подлежащих исполнению обязательств;
- определение цены сделки;
- распределение цены между обязательствами;
- признание доходов при исполнении.

Эта модель должна применяться для каждого отдельного обязательства по исполнению в рамках договора. Организация должна учитывать договор с покупателем исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

- стороны утвердили договор и обязуются выполнять предусмотренные им обязательства;
- организация может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- организация может идентифицировать условия оплаты таких товаров или услуг;
- договор имеет коммерческое содержание;
- получение организацией возмещения, право на которое она приобретет в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным.

Под выручкой понимается возмещение, полагающееся по мере исполнения обязательств. Именно обязательство определяет действия исполнителя, то есть расходы, которые осуществляются для получения доходов [4].

Таким образом, развитие бухгалтерского учета доходов предусматривает совершенствование регламентаций в процессе реализации Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета негосударственного сектора в соответствии с требованиями МСФО.

## Список литературы

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/ 99. – Режим доступа: [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Загл. с экрана.

2. Приказ Минфина России от 25.11.2011 № 160н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» – Режим доступа: [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Загл. с экрана.

3. Приказ Минфина России от 18.04.2018 № 83н «Об утверждении Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018–2020 годы». – Режим доступа: [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Загл. с экрана.

4. Приложение № 5 к приказу Минфина России от 27.06.2016 № 98н (ред. от 14.09.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019) «Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

**ACCOUNTING AND ANALYTICAL ASPECTS OF GENERATING INCOME  
FROM ORDINARY ACTIVITIES OF THE COMMERCIAL  
ORGANIZATION**

**Ivanova Polina Alekseevna,**

second year master's student

Institute of Economics and Management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

**Khokhlova Valeriya Ivanovna,**

fifth year student

Institute of Economics and Management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

Valeriya\_19\_08@mail.ru

Annotation. The article considers the economic content of the concept of income in the systems of Russian and international accounting standards; analyzes changes in regulations in the draft Federal standard «Income»; describes the model of revenue recognition in IFRS 15 «Revenue from contracts with buyers».

Keyword. Income, income classification, Federal accounting standards.