

## **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Крюкова Венера Уткировна,**

магистрант2 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

**Галанина Елена Александровна,**

магистрант2 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ, г. Мичуринск, Россия

verapopova456@yandex.ru

Аннотация. В статье рассмотрено содержание понятий доходов, расходов и финансовых результатов как учетных категорий, выявлены проблемные вопросы их отражения в системах российских и международных бухгалтерских стандартов.

Ключевые слова. Доходы, расходы, финансовые результаты, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

Одним из важнейших объектов учета коммерческих организаций являются доходы и расходы. Актуальными являются вопросы создания новой системы нормативного регулирования, решающей существующие проблемы учета указанных объектов. Основу данной системы должны будут составлять федеральные стандарты бухгалтерского учета, учитывающие требования Международных стандартов финансовой отчетности.

Процессы по реформированию отечественного бухгалтерского учета в негосударственном секторе находят отражение в программах разработки

федеральных стандартов бухгалтерского учета. За последние годы были введены в действие три таких программы:

1. на 2016–2018 годы (утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23 мая 2016 г. № 70н);

2. на 2017–2019 годы (утв. приказом Минфина России от 07.06.2017 № 85н);

3. на 2018–2020 годы (утв. приказом Минфина России от 18.04.2018 № 83н).

Разработка федеральных стандартов «Доходы» и «Расходы» планируется к 2022 году.

В настоящее время вместо федеральных стандартов для регламентирования ведения бухгалтерского учета доходов и расходов коммерческих организаций негосударственного сектора используются положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), утвержденные приказами Минфина России.

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации», 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 соответствии с пунктом 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», 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) [2].

Таким образом, в системе российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) взаимосвязь категорий «доходы», «расходы» и «финансовые результаты» является достаточно четкой. Финансовый результат определяется как разница между доходами и расходами. То есть под доходами и расходами

понимаются лишь те, которые признаются в составе финансовых результатов.

В системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) отражены другие подходы к пониманию связи между рассматриваемыми категориями.

Из таблицы 1 видно, что в системе МСФО одна часть доходов и расходов участвует в формировании финансового результата, а другая часть признается непосредственно в составе капитала. Различие в трактовках доходов и расходов в РСБУ и МСФО является достаточно существенным и вызвано разными подходами к учету в качестве доходов и расходов изменения стоимости активов и обязательств.

Таблица 1

Соотношение категорий «доходы», «расходы» и «финансовые результаты» в системах российских и международных стандартов

МСФО			РСБУ		
Капитал (с учетом исходной величины и всех изменений)	Капитал (исходная величина плюс изменения за счет операций с собственниками)	Капитал (исходная величина)	Добавочный капитал	Капитал (исходная величина плюс изменения за счет операций с собственниками, плюс корректировки за счет переоценок активов и т. п.)	Капитал (с учетом исходной величины и всех изменений)
		Изменение капитала, обусловленное операциями с собственниками			
	Доходы и расходы (обеспечивающие поддержание капитала плюс влияющие на финансовый результат)	Корректировки капитала за счет переоценок активов и обязательств и т. п.	Доходы и расходы, формирующие финансовый результат		
		Прибыли или убытки		Прибыли или убытки	

Российскому стандарту «Доходы» в системе МСФО соответствует МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступивший в силу с 1 января 2018 г. Под выручкой понимается возмещение, полагающееся по мере исполнения обязательств. Именно обязательство определяет действия

исполнителя, то есть расходы, которые осуществляются для получения доходов. Признание названных показателей взаимосвязано и осуществляется в рамках договора, наделяющего стороны правами и встречными обязательствами.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Министерством финансов РФ 31.10.2000 № 94, финансовые результаты от обычных видов деятельности формируются на счете 90 «Продажи», прочие доходы и расходы – на счете 91 «Прочие доходы и расходы», финансовый результат деятельности организации – на счете 99 «Прибыли и убытки».

Для предприятий агропромышленного комплекса приказом Министерства сельского хозяйства России от 13.06.2001 № 654 утвержден отраслевой План счетов. План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса предусматривает два варианта субсчетов для средних и крупных организаций АПК: аналогичный Плану счетов Минфина России и для сельского хозяйства, предусматривающий другие субсчета к данным синтетическим счетам.

Каждая сельскохозяйственная организация вправе выбрать тот или иной вариант и предусмотреть к нему аналитические счета в рабочем плане счетов.

#### **Список использованных источников**

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 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 Режим доступа: [http:// www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Загл. с экрана.

## **RELEVANT REGULATORY REVENUES AND EXPENSES OF COMMERCIAL ORGANIZATIONS**

**Kryukova Venera Utkirovna,**

second year master's student

Institute of Economics and Management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

**Galanina Elena Aleksandrovna,**

second year master's student

Institute of Economics and Management

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia.

verapopova456@yandex.ru

*Annotation.* The article considers the content of the concepts of income, expenses and financial results as accounting categories, identifies problematic issues of their reflection in the systems of Russian and international accounting standards.

*Keyword.* Income, expenses, financial results, Federal accounting standards.