

ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Дунаева Екатерина Александровна

магистрант 2 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

dunaeva@mail.ru

Коротаева Оксана Юрьевна

студентка 5 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

oksana.korotaeva.77@mail.ru

Красикова Юлия Ильинична

студентка 5 курса

Института экономики и управления

ФГБОУ ВО Мичуринский ГАУ,

г. Мичуринск, Россия

krasikova@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы бухгалтерского учета доходов и расходов. Предложен системный подход формирования учетной информации для управления доходами и расходами коммерческой организации.

Ключевые слова. Бухгалтерский учет, доходы коммерческой организации, расходы коммерческой организации.

Основным показателем финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации является финансовый результат, который представляет собой прирост (уменьшение) стоимости собственного капитала организации за отчетный период. Поэтому одной из актуальных задач современного этапа развития менеджмента является овладение методами эффективного управления формированием доходов и расходов. Грамотное, эффективное управление формированием доходов и расходов предусматривает построение на предприятии соответствующих организационно-методических систем информационного обеспечения процесса управления, знание основных механизмов формирования прибыли, использования современных методов ее анализа и контроля [2].

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете, если они могут быть измерены с достаточной степенью надежности. При формировании финансового результата должно обеспечиваться их соответствие. Надежность оценки выручки в предприятиях с длительным технологическим циклом обеспечивается рациональностью избранного организацией метода определения степени готовности, при невозможности надежного измерения она признается равной произведенным расходам [1].

Учитывая систему отечественных национальных стандартов (ПБУ 9/99 «Доходы организации») доходом является приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов либо уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.

В общем случае трактовки исследуемой категории по МСФО 18 «Выручка», доходы представляют собой либо увеличение стоимости активов, либо уменьшение обязательств, либо и то и другое вместе, ведущее к увеличению капитала организации, причем независимо и сверх вкладов собственников в капитал.

Определения доходов и расходов, приведенные в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 являются интерпретацией соответствующих определений, данных в Международных стандартах финансовой отчетности.

По нашему мнению, в пояснении нуждается и термин «доходы». Так как целью предпринимательской деятельности является извлечение прибыли, то слово «доходы» следует понимать как прибыль, полученную потребителем кооперативом от такой деятельности.

На наш взгляд, возникает явное противоречие по отношению к определению категории «расходы». Дело состоит в том, что приведенным операциям в одинаковой мере соответствует перераспределение активов организации, в результате которого уменьшаются денежные средства и одновременно приходятся вне оборотные и оборотные активы. Следовательно, собственный капитал организации в результате таких операций не меняется.

Исходя из нормы п. 6 ПБУ 9/99, можно заключить, что в зависимости от полноты поступления денежных средств и иного имущества в оплату продукции (работ, услуг) можно выделить три ситуации:

- величина поступления полностью покрывает дебиторскую задолженность, что свидетельствует о равенстве дебетового и кредитового оборота по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В этом случае выручка будет определяться суммой денежных средств и стоимостью иного имущества, поступивших в оплату продукции, которая в данной ситуации равна кредитовому обороту по счету 90 «Продажи», т. е. объему отгруженной продукции;

- величина поступления покрывает лишь часть выручки. В этом случае величина выручки представляет собой сумму дебетового оборота по счету 51 «Расчетные счета» и др. в части, приходящейся на оплату продукции (работ, услуг), и разницы между дебетовым и кредитовым оборотом по счету 62, что так же, как и в первой ситуации, фактически представляет собой кредитовый оборот по счету 90;

- поступления в счет оплаты продукции (работ, услуг) отсутствуют, т. е. имеет место продажа продукции и товаров (выполнение работ, оказание услуг) на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки оплаты. В этом случае выручка принимается к бухгалтерскому учету в полной сумме дебиторской задолженности, т. е. на основании проводки: Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90 «Продажи».

В основе принципов формирования информации для управления доходами и расходами должен быть выделен системный подход. Системный подход представлен последовательным процессом сбора и обработки учетной информации в целях принятия управленческих решений, в основу которого положена научно-обоснованная методика. Реализация методики посредством систематизации источников информации о доходах и расходах организации, способах трансформирования данных по формированию и распределению прибыли повысит информативность пользователей финансовой отчетности.

Список литературы

1. Хорошков, С.И. Вопросы бухгалтерского учета чрезвычайных доходов и расходов в сельскохозяйственных организациях / С.И. Хорошков, И.В. Фецкович, Ю.В. Вострикова // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. Научно-производственный журнал. – МичГАУ, 2015. – № 4 – С. 99–103.

2. Хорошков С.И. / Методические аспекты бухгалтерского учета формирования финансовых результатов в коммерческих организациях / С.И. Хорошков, И.В. Фецкович, Т.Ю. Михалева // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2016. – № 1. – С. 141–145.

ACCOUNTING ISSUES OF INCOME AND EXPENSES IN THE COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Dunaeva Ekaterina Aleksandrovna

second-year master student
Institute of Economics and Management
Michurinsk State Agrarian University,
Michurinsk, Russia.
dunaeva@mail.ru

Korotaeva Oksana Yuryevna

fifth-year student
Institute of Economics and Management
Michurinsk State Agrarian University,
Michurinsk, Russia.
oksana.korotaeva.77@mail.ru

Krasikova Julia Ilinichna

fifth-year student
Institute of Economics and Management
Michurinsk State Agrarian University,
Michurinsk, Russia.
krasikova@mail.ru

Annotation. The article deals with the accounting of income and expenses. A systematic approach to the formation of accounting information for the management of income and expenses of a commercial organization is proposed.

Keywords. Accounting, income of a commercial organization, expenses of a commercial organization.