МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

**‹‹КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ››**

**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**

**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

ПОНЯТИЕ И КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Работу выполнил Мержоев Магомед Русланович Факультет экономический Курс 2

Направление 38.03.01«Экономика»

Научный руководитель преп. А.В.Скорых

Нормоконтролер преп. А.В.Скорых

Краснодар 2017

СОДЕРЖАНИЕ

Введение ……………………………………………………………………………3

1 Понятие и классификация доходов и расходов экономического

Субъекта …………………………………………………………………………….5

1.1 Понятие и классификация доходов и расходов…………………………5

1.2 Порядок отражения доходов и расходов ………………………………14

1.3 Совершенствования учета доходов в условиях применения современных информационных технологий……………………………………………………21

2. Практическая часть

Заключение

Список используемых источников

ВВЕДЕНИЕ

Предприятие создается для организации предпринимательской деятельности, экономической целью которого является обеспечение общественных потребностей и извлечение прибыли. По своему содержанию предпринимательская деятельность включает производство и реализацию продукции, выполнение работ и оказание услуг, операции на фондовом рынке. Предприятие может осуществлять какой-либо из видов деятельности, либо одновременно все виды.

Развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности.

Актуальность темы заключается в том, что в связи с необходимостью своевременного и достоверного ведения учета доходов и расходов на предприятии, позволяющего получать полную и развернутую информацию о доходах и расходах. В процессе осуществления предпринимательской деятельности предприятие получает доходы и несет расходы, которые необходимо своевременно и достоверно отражать в учете в соответствии с действующим законодательством России.

Бухгалтерский учет дает информацию необходимую для управления предприятием, предупреждая негативные явления в ходе осуществления хозяйственной деятельности, для контроля над состоянием активов, капитала и обязательств хозяйствующего субъекта, анализа финансового состояния.

Показатели доходов и расходов предприятия используются не только в сфере управления деятельностью предприятия, но и для расчета налогооблагаемой прибыли и контролируются Налоговым и Административным Кодексами России, которыми предусмотрена ответственность за нарушение правил учета доходов и расходов.

Превышение доходов над расходами образует прибыль, в противном случае образуется убыток.

Целью заключается в изучении современной системы учета и аудита доходов и расходов.

В соответствии с поставленной целью были сформулированы следующие задачи:

— раскрыть понятия доходов и расходов;

— изучить экономическую сущность доходов и расходов предприятия;

— рассматривать классификацию доходов и расходов;

Методологическая база исследования были использованы такие методы общенаучного исследования как анализ, логический подход к оценке экономических явлений, сравнение изучаемых показателей.

1 Понятие и классификация доходов и расходов экономического субъекта

1.1 Понятие и классификация доходов и расходов

Существование человеческого общества и развитие обусловлены процессом производства материальных благ и их потреблением. Процесс производства складывается из четырех взаимосвязанных моментов - производства, распределения, обмена и потребления. Производство есть, прежде всего, процесс создания материальных благ, необходимых для существования и развития человеческого общества. Под распределением понимают распределение средств производства, рабочей силы и материальных ценностей, предназначенных для потребления. Обмен — это процесс передачи продукции от производителей к потребителям. Потребление — использование созданных продуктов по назначению. Главная роль принадлежит производству, так как это процесс создания нужных для существования и развития человеческого общества, материальных благ [1, c.82].

Производство характеризуется многими признаками, свойствами, показателями. Суть производства состоит в преобразовании производственных ресурсов в экономический продукт, необходимый человеку и обществу. Количество и качество этого продукта зависят от ресурсов, которые вовлекаются в производство.

Целью предпринимательской деятельности является обеспечение общественных потребностей и извлечение дохода. В производственном предприятии данная цель реализуется в производственно-хозяйственном процессе. Производственно-хозяйственная деятельность предприятия складывается из отдельных хозяйственных операций по заготовлению сырья и материалов, выпуска готовой продукции, реализации её потребителям, выплате заработной платы, и т.д. [9]

Совершаемые хозяйственные операции отличаются друг от друга по содержанию, продолжительности совершения, техническим средствам, используемым при их выполнении, и по целому ряду других признаков. Однако все они взаимосвязаны и представляют собой составные элементы хозяйственного единого процесса [6, c.92].

Элементами хозяйственного процесса, непосредственно связанными с результативностью деятельности предприятия, являются доходы и расходы.

Хозяйственная деятельность предприятия складывается из отдельных хозяйственных операций по заготовлению сырья и материалов, изготовления продукции, реализации её потребителям, выплате заработной платы, и т.д. В хозяйственном процессе средства предприятия совершают кругооборот, все фазы которого подчинены единой цели — извлечению доходов от производственно-хозяйственной деятельности. Также процесс производства не обходится без затрат материальных, трудовых, финансовых ресурсов [11].

Таким образом, в процессе своей деятельности предприятия зарабатывают доходы и несут расходы.

Доход как экономическая категория выражает финансовые результаты деятельности предприятия. Это определение не включает в число доходополучателей тех, кто уже или ещё не может участвовать в экономической деятельности. При этом необходимо подчеркнуть следующие отличительные особенности дохода как экономической категории [23, c.152]:

1. доход, как правило, представлен денежными средствами;
2. регулярность получения;
3. критерий законности.

По мнению Поповой Л.А., доходы — это увеличение экономических ресурсов путем притока или роста активов, либо путем уменьшения обязательств, в результате обычной деятельности субъекта [24, c.142].

А в финансовом экономическом словаре следующие понятие дается: доход-выручка, полученная в результате основной и не основной деятельности предприятия.

Доходы — важнейший экономический показатель работы предприятий, фирм и других организаций, отражающий их финансовые поступления от всех видов деятельности.

Доходы — увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, что приводит к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале [14].

Также убытком признается величина превышения суммы расходов, понесенных в результате предпринимательской деятельности за отчетный период, над доходами, в отношении которых понесены данные расходы.

Доход может приносить собственность на факторы производства, они могут быть получены частным лицом, фирмой, государством в наличной или безналичной форме. Причем поступать как регулярно, так и однократно, выплачиваться, иногда в строгой последовательности, например, при банкротстве предприятия.

Предприятие может получать доход от реализации товарно-материальных запасов, оказания услуг, передачи в пользование активов, принадлежащих предприятию и приносящих процент, роялти и дивиденд [20, c.120].

Четкая классификация доходов является базой обоснованного определения чистого результата деятельности за определенный период. Доходы классифицируют по источнику, способам, регулярности и очередности получения [19, c.62].

Для определения источников получения доходов вся деятельность предприятия разделяется на:

— основную или операционную деятельность;

— финансовую деятельность;

— чрезвычайные статьи.

Такое деление весьма важно, поскольку оно позволяет определить, каков удельный вес доходов, полученных как от основной деятельности предприятия, так и из других источников, в особенности из таких, которые вообще не являются характерными для деятельности данного предприятия и не могут рассматриваться как постоянный источник получения его доходов [16].

Определение дохода включает в себя:

— доход от основной деятельности;

— прочие доходы.

Доходы могут включать в себя поступления средств от обычных видов деятельности субъекта, в том числе доходы от реализации продукции и оказания услуг, вознаграждения, дивиденды и роялти.

Прочие доходы представляют собой поступления, удовлетворяющие определению дохода, которые могут возникать или не возникать в процесс обычной деятельности субъекта.

Доходы, полученные от основной деятельности и прочие доходы предприятия, составляют ее совокупный доход. Совокупный годовой доход юридического лица — резидента состоит из доходов, подлежащих получению им в России и за ее пределами в течение налогового периода.

Для целей налогового учета применяется также понятие «налогооблагаемый доход», который определяется как разница между совокупным годовым доходом и вычетами, предусмотренными статьями 83, 100 Налогового Кодекса России с учетом корректировок, производимых согласно [статье 131-132](file:///C:\Users\Руслан\AppData\Local\Temp\99670\nk_5_122.htm) Налогового Кодекса [2].

В совокупности видов деятельности предприятия наиболее значимое место отводится процессу реализации готовой продукции, товаров, работ, услуг. Реализация готовой продукции, товаров, работ, услуг — процесс передачи прав собственности за проданную продукцию, товары услуги на возмездной или безвозмездной основе. Под реализацией продукции понимается не только продажа произведенных товаров, имеющих натурально-вещественную форму, но и выполнение работ, оказание услуг [21, c.71].

Результат реализации продукции принимает денежную форму — форму дохода от реализации произведенных товаров, работ, услуг.

Таким образом, доходом от реализации продукции (работ, услуг) называются денежные средства, поступившие на текущий банковский счет или в кассу предприятия за отгруженную покупателю продукцию.

В соответствии со статьей 86 Налогового Кодекса России, доходом от реализации товаров (работ, услуг) является стоимость реализованных товаров, выполненных работ, предоставленных услуг, за исключением налога на добавленную стоимость и акциза, если иное не предусмотрено законодательством России по вопросам государственного контроля при применении трансфертных цен [2].

Для финансового управления предприятием необходимо иметь следующие показатели доходов:

— чистый доход от реализации продукции (работ, услуг) — это валовый доход от реализации за вычетом налога на добавленную стоимость, акцизов, возвращенных товаров и ценовых скидок. Чистый доход (убыток) определяется как разность между доходом (убытком) до налогообложения и корпоративным подоходным налогом, рассчитанным от суммы налогооблагаемого дохода по действующей в текущем периоде налоговой ставке;

— валовый доход от реализации — чистая выручка от реализации за вычетом производственных расходов на реализованную продукцию. Этот показатель позволяет анализировать эффективность производственной деятельности предприятия;

— доход (убыток) от основной деятельности — валовой доход от реализации за вычетом расходов по управлению и расходов по сбыту. Этот показатель отражает влияние расходов по управлению и сбыту на финансовый результат от реализации;

— доход от финансовой деятельности — сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности. Этот показатель необходим, для того чтобы отделить доход от производственно-хозяйственной деятельности предприятия от таких источников получения доходов, как получение процентов и дивидендов предприятием, операции с иностранной валютой и др.;

— доход (убыток) до уплаты налога. Этот показатель является точкой перехода от бухгалтерского дохода к налогооблагаемому доходу. Бухгалтерский доход — это доход, рассчитанный в соответствии с требованиями бухгалтерского учета. Основная цель определения бухгалтерского дохода – показать эффективность деятельности предприятия за отчетный период. Налогооблагаемый доход — это бухгалтерский доход, пересчитанный согласно налоговым требованиям;

— прибыль (убыток) отчетного года — доход после уплаты налога. В условиях рыночной экономики это важнейший показатель деятельности предприятия. Именно он находится в центре внимания управляющих предприятия и финансовых рынков. От его динамики зависит само существование предприятия, рабочие места для его работников, выплата дивидендов в акционерной компании.

Показателем, наиболее полно отражающим эффективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда, уровень себестоимости, является чистый доход предприятия. Многие экономисты, прежде всего Й. Шумпетер, считали, что чистый доход (прибыль) представляет доход предпринимателей, получаемый в результате применения новых технологий [1, c.201].

Основными функциями, которые выполняет чистый доход предприятия, являются:

— оценочная, которая дает возможность дать оценку эффективности работы предприятия;

— распределительная;

— стимулирующая. Ее сущность заключается в том, что прибыль используется как в интересах предприятия, так и в интересах его работников.

Таким образом, доходы предприятия — это увеличение активов, либо уменьшение обязательств в отчетном периоде.

Производственно-хозяйственная деятельность предприятия требует расходов на материальные, трудовые, финансовые ресурсы, на простое и расширенное воспроизводство основных средств и краткосрочных активов, производство и реализацию продукции, социальное развитие своего коллектива и др. Следовательно, зарабатывая доходы, предприятие несет определенные расходы [27].

Расходы — это уменьшение экономической выгоды в отчетном периоде в форме оттока или использования активов или возникновения обязательств, которые ведут к уменьшению собственного капитала. Выплата дивидендов не является расходом.

Расходы — уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.

Специального стандарта по расходам среди международных стандартов финансовой отчетности нет, как, например, для учета доходов. Определение расходов и условия их признания в финансовой отчетности содержит документ «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Этот документ не является стандартом. Он представляет собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки МСФО.

В соответствии с данными принципами, расходы — это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками.

Определение расходов включает в себя расходы, связанные с управлением собственностью, производством, и реализаций товарно-материальных запасов, выполнением работ и оказанием услуг и убытки. Убытки представляют собой уменьшение экономической выгоды и по своей природе не отличаются от других расходов. Убытки могут возникнуть при продаже долгосрочных активов или в результате стихийных бедствий [13, c.61].

Определенный вид расходов предприятия может быть важен для одного типа решений и не может быть принят во внимание для другого. В действительности расходы предприятия можно классифицировать по многим различным признакам.

Наибольший удельный вес во всех расходах предприятий занимают затраты на производство продукции, т.е. производственные затраты. Себестоимость произведенной продукции — это денежное выражение затрат производственных факторов, необходимых для осуществления предприятием производственной и коммерческой деятельности, связанной с выпуском и реализацией продукции, то есть все то, во что обходиться предприятию производство и реализацию продукции. Себестоимость является одной из важнейших категорий, которая наиболее полно проявляется в условиях рыночной экономики во взаимной связи с такими категориями, как цена, доход.

Но, помимо расходов, прямо или косвенно обусловленных процессом производства, предприятие несет и непосредственные расходы, которые не связаны с реализацией продукции и в себестоимость, как правило, не включаются.

Разделение производственной себестоимости и административных расходов периода, а также расходов по реализации необходимо, чтобы оценить, какое влияние на конечные результаты оказала производственная деятельность предприятия, а также его административная и внепроизводственная деятельности [19, c.122].

В зависимости от видов деятельности предприятия расходы классифицируют на расходы, возникающие в процессе основной деятельности организации и прочие расходы. Расходы по основной деятельности включают в себя такие расходы как себестоимость реализации готовой продукции, состоящая из заработной платы, материалов, амортизации и другое. Они обычно принимают форму оттока или истощения активов, в том числе денег или их эквивалентов, товарно-материальных запасов, основных средств.

Прочими расходами являются другие статьи, которые подходят под определение расходов и могут возникать или не возникать в процессе обычной деятельности предприятия. Прочие расходы представляют собой уменьшение экономических выгод, и поэтому по своей природе не отличаются от других расходов.

В зависимости от объема производства различают переменные и постоянные расходы. Переменные — это такие расходы, которые находятся в прямой пропорциональной зависимости от объема производства. К ним относятся, в частности, затраты на материалы и оплату труда. Постоянными считаются расходы, которые при изменении объема производства или совершенно не меняются или меняются незначительно.

Разделение постоянных и переменных расходов важно для целей управленческого учета и финансового планирования. Основная задача здесь заключается в том, чтобы определить, как должны измениться постоянные и переменные расходы при планируемых темпах роста объема реализованной продукции с учетом того, что только переменные затраты изменяются пропорционально росту или падению объема производства и реализации.

Таким образом, в условиях рыночной экономики основа экономического развития предприятия — доходы и расходы — важнейшие показатели эффективности работы предприятия. Рост доходов создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства предприятия и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет доходов выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками, другими организациями. Рост расходов, напротив, уменьшает возможности расширенного воспроизводства предприятия. Напрямую зависимость предприятия от величины доходов и расходов выражается в финансовом результате деятельности предприятия, который может выражаться в форме прибыли или в форме убытка.

1.2 Порядок признания доходов и расходов предприятия в соответствии с МСФО и ПБУ

Международный стандарт МСФО 18 «Выручка» определяет условия признания выручки, т.е. поступления экономических выгод от основной деятельности предприятия, которое приводит к увеличению собственного капитала. Данный стандарт разделяет понятия «доход» и «выручка». Согласно МСФО 18, в**ыручка** — это поступления экономических выгод за период, возникающие в ходе обычной деятельности компании, результатом которых является увеличение собственного капитала, кроме прироста капитала за счет вкладов акционеров, а д**оход** — это любые поступления, увеличивающие собственный капитал, как в ходе обычной деятельности, так и прочие поступления. В практике российского бухгалтерского учета понятие «выручка» традиционно заменено на понятие «доход от реализации продукции и оказания услуг».

**В соответствии со стандартом МСФО 18, выручка от продажи товаров признается,** если выполняются все перечисленные условия:

1. продавец перевел на покупателя риски и вознаграждения, связанные с владением товаром. В большинстве сделок перевод рисков совпадает с передачей права собственности и владения;
2. продавец более не участвует в управлении на правах владения;
3. сумма выручки может быть надежно оценена;
4. существует вероятность поступления экономических выгод (платежа);
5. затраты по сделке могут быть надежно измерены [5].

Сделки с существенным риском владения, не считаются продажами и не образуют выручки — например, любые продажи в розничную сеть, при которых продавец обязывается за свой счет забрать из сети нераспроданный товар. Сделки, при которых риск расторжения незначителен, образуют выручку немедленно, при условии оценки продавцом будущих рисков и обязательств.

Таким образом, доход от реализации товаров признается тогда, когда товар отгружен, при этом право собственности перешло к покупателю, т.е. по стадии завершенности сделки на отчетную дату.

В соответствии с ПБУ, критериями признания дохода являются:

1. переход покупателю от продавца значительных рисков и преимуществ владения товарами;
2. продавец более не участвует в управлении и не контролирует проданный товар;
3. сумма дохода может быть надежно оценена;
4. существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в организацию;
5. понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены [3].

Таким образом, в МСФО и в ПБУ критерии признания доходов в бухгалтерском учете практически идентичны.

Несмотря на то, что специального стандарта по расходам среди МСФО нет, существуют международные стандарты, косвенно регулирующие принципы учета расходов предприятия. Данный стандарт жестко устанавливает [методику переноса косвенных производственных затрат на стоимость готовой продукции](http://onoufriev.narod.ru/msfo/ias02.htm#Методика распределения косвенных затрат), пересекаясь с областью производственного управленческого учета. Стандарт устанавливает требования к ежегодной процедуре инвентаризации и переоценки запасов.

**Данным стандартом утверждена методика распределения косвенных затрат производства**. Кроме прямых производственных расходов, в стоимость запасов также включаются косвенные расходы, распределяемые по продуктам на систематической основе. Стандарт требует распределения постоянных косвенных затрат методом стандарт-кост, при котором относительный норматив распределения накладных расходов фиксируется для нормальной загрузки производственных мощностей. Международный стандарт не задает жестко принципов распределения косвенных затрат между различными видами продукции — главное, чтобы методика применялась последовательно и обоснованно.

К принципам учета доходов и расходов также относятся правила предоставления информации о доходах и расходах предприятия в финансовой отчетности. При представлении финансовой отчетности предприятие в пояснительной записке должно раскрывать:

— учетную политику, принятую для признания дохода, включая способы определения стадии завершения сделки по оказанию услуг;

— сумму каждого значимого вида доходов, признанных за отчетный период.

В учетной политике, в разделе «Признание дохода» предприятие должно обозначить принцип признания доходов. Согласно МСФО 18, таким принципом является признание дохода тогда, когда товар отгружен и при этом право собственности перешло к покупателю. Признание выручки по стадии завершенности называется методом «по мере готовности» [23, c.92].

Вторым принципом является разделение сумм каждого из значимых видов дохода. При этом в учетной политике определяются основные виды доходов предприятия. Чаще всего, к ним относятся:

— доход от реализации товаров, оказания услуг;

— доход по процентам, роялти;

— доход по дивидендам.

Доход по процентам начисляется на временной основе, со ссылкой на основную сумму задолженности и применяемую процентную ставку.

МСФО 18 «Выручка», в данном случае под процентами понимает плату за использование денежных средств или их эквивалентов или сумм, причитающихся предприятию. В России, если предприятие осуществляет деятельность, не лицензируемую в соответствии с банковским законодательством, проценты оно может получать в виде пени, предоставления товарного кредита. Поэтому проценты по МСФО следует рассматривать как вознаграждение по инвестициям в ценные бумаги.

Доход по дивидендам признается тогда, когда возникает право акционеров на их получение.

Необходимо различать и отдельно раскрывать доход, полученный в результате:

1. продажи товаров;
2. предоставления услуг;
3. доходы от финансирования;
4. прочие доходы.

Порядок признания расходов, согласно МСФО во многом зависит от признания выручки в соответствии с принципом сопоставимости доходов и расходов. Следовательно, расходы, связанные с получением соответствующего дохода, признаются в финансовой отчетности в момент признания дохода.

Все счета доходов и расходов, полученные за год, в конце года закрываются и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Информация, представляемая субъектом непосредственно в самом отчете о прибылях и убытках, должна включать в себя, как минимум, агрегированные показатели следующих сумм:

— доход;

— затраты на финансирование;

— долю прибыли или убытка от инвестиций в ассоциированную организацию и совместную деятельность, учитываемых по методу долевого участия;

— расходы по уплате налогов;

— единую сумму, составляющую итоговую сумму из прибыли или убытка после налогов от прекращенной деятельности и прочего дохода или убытка после налогов, признанного при измерении справедливой стоимости, за вычетом затрат на продажу или выбытие активов или группы (групп) на выбытие, которые представляют собой прекращенную деятельность;

— прибыль или убыток;

Предприятие должно раскрывать следующие статьи непосредственно в самом отчете о прибылях и убытках в качестве распределения прибыли или убытка за период [23, c.81]:

— прибыль или убыток, относимые на долю меньшинства;

— прибыль или убыток, относимые на владельцев долевых инструментов материнской организации.

Дополнительные статьи, заголовки и промежуточные суммы должны представляться непосредственно в самом отчете о прибылях и убытках тогда, когда такое представление уместно для понимания финансовых результатов деятельности предприятия.

Также предприятие должно представлять анализ расходов, используя классификацию, основанную либо на характере расходов, либо на функции расходов, в зависимости, что из них дает надежную и более уместную информацию.

По окончании календарного отчетного года от суммы фактического бухгалтерского дохода, полученного предприятием за отчетный год, в первоочередном порядке производят окончательный расчет причитающейся бюджету суммы корпоративного подоходного налога по установленной ставке с учетом корректировок отчетного дохода до уровня налогооблагаемого.

Кроме действующих законодательных актов в области бухгалтерского учета порядок признания доходов и расходов предприятия регулирует налоговое законодательство [24, c.192].

В Налоговом Кодексе определены случаи отнесения на вычеты из совокупного годового дохода расходов в пределах норм. Вычеты производятся только при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с получением совокупного годового дохода. Данные расходы подлежат вычету в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены, за исключением расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

В таблице 1.1 приведены отличительные признаки между налогооблагаемым доходом и бухгалтерским доходом.

Таблица 1.1 — Разница между налогооблагаемым доходом и бухгалтерским доходом

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Налогооблагаемый доход | Бухгалтерский доход |
| Определение | Сумма дохода (убытка) за отчетный период, определяемая в соответствии с налоговым законодательством | Сумма чистого дохода или убытка за отчетный период до выплаты налогов; рассчитывается как разность между доходами и рас ходами |
| Порядок формирования | Формируется согласно налоговому законодатель ству, которое не предусматривает альтернативные методы налогового учета | Формируется исходя из учетной политики, принятой организацией, на основе принципов и стандартов учета, которые предусматривают разные альтернативные методы учета и оценки |
| Подверженность изменениям | Изменение производится в зависимости от налоговой политики | Менее подвержен изменениям согласно принципам последовательности и сопоставимости |

Подавляющее большинство финансовых инструментов предприятия трактуются одинаково как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Эффект некоторых же событий или операций, однако, будет иметь разное отражение в налоговом и бухгалтерском учете. Налоговое последствие большинства событий, отраженных в финансовых отчетах за период, учитывается при определении размера корпоративного подоходного налога к выплате.

Временные разницы — это разницы между налогооблагаемым и бухгалтерским доходом за отчетный период, которые возникают по причине того, что период, в котором некоторые статьи расхода и дохода включаются, в налогооблагаемый доход не совпадает, с периодом, в котором они включаются в бухгалтерский доход. Временные разницы возникают в одном периоде и аннулируются в одном или нескольких последующих периодах. Некоторые временные разницы не могут напрямую ассоциированы с определенными активами или обязательствами, но, тем не менее, являются результатом экономических событий, отраженных в финансовых отчетах, и будут оказывать налоговых эффект в будущие периоды [24, c.123].

Постоянные разницы — это разницы между налогооблагаемым доходом и учетным доходом за отчетный период, которые возникают в текущем отчетном периоде и не аннулируются в последующие отчетные периоды.

Обычно, временные разницы возникают в результате использования разных методов начисления износа в налоговом и бухгалтерском учете, составления плана компенсационных выплат сотрудникам, при составлении плана, отражающего повременную оплату по завершению определенного процента работ в капитальном строительстве.

Временная разница аннулируется в тот момент, когда соответствующих актив восстанавливается или соответствующее обязательство погашается. Отсроченные доходы или расходы по налогам представляют собой увеличение или уменьшение размеров налогов к выплате или возмещению в будущих периодах как результат временных разниц и зачетов потерь при уплате налогов за будущий период в конце текущего года.

Временная разница к выплате — это сумма разниц между налоговыми платежами, определяемая при исчислении налогооблагаемой прибыли в будущие периоды в момент восстановления балансовой стоимости соответствующего актива или погашения соответствующего обязательства.

Таким образом, к принципам учета доходов и расходов относятся:

­­— порядок признания доходов и расходов в бухгалтерском учете;

— порядок определения налогооблагаемой прибыли;

— принципы отражения доходов и расходов в финансовой отчетности предприятия.

1.3 Увязка доходов и расходов отчетного периода

Для определения финансового результата необходимо установить:

— за какой интервал времени рассчитывается финансовый результат;

— в какой момент признается доход;

— какова величина признанного дохода;

— когда следует отразить расход;

— какова сумма признанного расхода.

Как правило, бухгалтеры руководствуются несколькими принципами. Так, временной интервал расчета финансового результата устанавливается принципом учетного периода. Для выбора момента признания доходов ис­пользуют принцип осмотрительности. При определении суммы доходов при­бегают к принципу реализации. Период идентификации расходов вытекает из бухгалтерского принципа соответствия (увязки) доходов и расходов. Мето­дологической базой применения принципа соответствия служит метод на­числения доходов и расходов. Сумма признанного расхода определяется на базе принципа учета по себестоимости.

Принцип учетного периода. Согласно принципу непрерывности деятель­ности допускается, что продолжительность работы хозяйственного предпри­ятия не ограничена во времени. Однако руководителям и другим заинтересо­ванным сторонам периодически нужно знать, как идут дела в организации. Эта необходимость приводит к применению принципа учетного периода: бухгалтерский учет измеряет деятельность за конкретный промежуток време­ни, называемый учетным периодом. В качестве учетного периода признается финансовый год.

Принцип осмотрительности, или осторожности, в оценке (два десятилетия назад принцип носил название принцип бухгалтерского консерватизма) — концепция, обосновывающая при ве­дении учетных операций и формировании финансовой отчетности момент признания доходов, а в определенных случаях и их сумму. По мнению англи­чанина Ф. Вуда, принцип означает, что бухгалтер, как правило, выберет такую величину, которая скорее занижает прибыль, чем приводит к ее увеличению. Американские бухгалтеры считают, что для приз­нания увеличения доходов необходимы более веские доказательства, чем для признания расходов. Иными словами, доход признается только тогда, когда на то имеется обоснованная уверенность, а расход — как только возникает обоснованная возможность.

Существуют две очень разные концепции осторожности:

— осторожность в статической концепции, предполагающая принятие во внимание потенциальных потерь в отношении еще не реализованных акти­вов, -которые должны быть сразу списаны в убытки;

— осторожность в динамической концепции, направленная на исчисление реализации по моменту оплаты, что превращает принцип осторожности в принцип реализации.

Принцип реализации. Суть концепции состоит в определении суммы дохода от реализации. Реализацией именуется приток денег или требований на них в результате продажи товаров или оказания услуг. Доходы учитываются в сумме, получение которой предполагается вполне определенным событием. Допускается, что сумма признанного дохода, если руководствоваться принципом бухгалтерского консерватизма, окажется меньше продажной цены реализован­ных товаров и услуг (уменьшение суммы доходов отчетного периода на вели­чину сомнительных долгов; реализация в кредит с отсрочкой срока платежа и со скидкой за досрочную оплату и т.п.).

Принцип соответствия (увязки доходов и расходов). Данный принцип — концепция, суть которой состоит в том, что расходы должны быть отнесены к отчетному периоду возникновения издержек (а не выплаты денег), связанных с получением доходов, которые, в свою очередь, должны быть отнесены к отчетному периоду продажи товаров и оказания ус­луг (а не получения денег). Суть принципа соответствия состоит в том, что расходы относятся к тому отчетному периоду, в котором получены доходы, ставшие возможными благодаря этим расходам.

Принцип учета по себестоимости. Основным принципом российского бух­галтерского учета, применяемым для отражения расходов в процессе форми­рования финансового результата, считается принцип учета по себестоимости, т.е. по фактическим затратам на приобретение или создание активов.

Важнейшим условием признания расходов для отражения в отчете о прибылях и убытках является условие соответствия доходов и расходов, в соответствии с которым расходы признаются в отчете о прибылях и убытках, имея в виду прямую связь между произведенными затратами и поступлениями по соответствующей статье.

Часто достаточно сложно определить привели ли данные расходы к доходам текущего периода. Поэтому есть специальные приемы: распределение расходов во времени специальным образом , отнесение затрат целиком на период. В целом действует следующее правило: если произведенные затраты приводят к будущим выгодам, они отражаются как активы; если они приводят к текущим выгодам — как расходы; если не приводят ни к каким выгодам — как убытки:

1) расход признается в отчете о прибылях и убытках после признания дохода, который был получен в результате осуществления затрат (расходов). Например, себестоимость проданной продукции признается в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках только после признания дохода — выручки от продажи этой продукции.

2) если расходы обусловливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется опосредованно, расходы признаются в отчете о прибылях и убытках путем их обоснованного распределения между периодами.

Таким образом, если активы будут приносить доходы в течение нескольких периодов, то и затраты, осуществленные при их приобретении или создании будут признаваться расходами в отчете о прибылях и убытках в течение нескольких периодов.

3) статья признается как расход отчетного периода, если соответствующая статья не принесет будущих экономических выгод организации или если будущие экономические выгоды не отвечают критерию отражения актива в бухгалтерском балансе.

В расходы отчетного периода в отчете о прибылях и убытках включаются все статьи, удовлетворяющие критерию признания расходов, независимо от того, как они трактуются с точки зрения налогооблагаемой базы.

В силу наличия различных правил расчета прибыли для целей налогообложения и для целей составления финансовой отчетности эти две цифры могут существенно различаться. Примерами таких разниц могут служит:

Отражение продажи для целей учета по методу начисления, а для целей налогообложения — по методу оплаты;

Для целей учета расходы по гарантийному обслуживанию отражаются в момент продажи, и возникает оценочное обязательство по гарантиям, а для целей налогообложения они принимаются в расчет, только если реально понесены;

Для целей учета и целей налогообложения используются различные методы начисления износа по основным средствам и соответственно различные суммы относятся на расходы и т.д.

Таким образом, в отчет о прибылях и убытках будут включаться расходы отчетного периода на основании данных бухгалтерского чета, удовлетворяющие критерию признания расходов, независимо от того признаются ли они в целях налогообложения или нет.

Расходы также признаются в отчете о прибылях и убытках, когда возникает обязательство без факта отражения имущества, например, в случае возникновения обязательства по гарантии на товар.

# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования были сделаны следующие выводы:

1) доходы — увеличение экономических выгод в течении отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.

Доходы могут включать в себя поступления средств от обычных видов деятельности субъекта, в том числе доходы от реализации продукции и оказания услуг, вознаграждения, дивиденды и роялти.

Прочие доходы представляют собой поступления, удовлетворяющие определению дохода, которые могут возникать или не возникать в процесс обычной деятельности субъекта.

Таким образом, доходы предприятия — это увеличение активов, либо уменьшение обязательств в отчетном периоде.

Расходы — это уменьшение экономической выгоды в отчетном периоде в форме оттока или использования активов или возникновения обязательств, которые ведут к уменьшению собственного капитала. Выплата дивидендов не является расходом,

Специального стандарта по расходам среди международных стандартов финансовой отчетности нет, как, например, для учета доходов. Определение расходов и условия их признания в финансовой отчетности содержит документ «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности». Этот документ не является стандартом. Он представляет собой концептуальную основу, фундамент для разработки и оценки МСФО.

В соответствии с данными принципами, расходы — это уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме выбытия или уменьшения стоимости активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанному с его распределением между участниками.

Определение расходов включает в себя расходы, связанные с управлением собственностью, производством, и реализаций товарно-материальных запасов, выполнением работ и оказанием услуг и убытки. Убытки представляют собой уменьшение экономической выгоды и по своей природе не отличаются от других расходов. Убытки могут возникнуть при продаже долгосрочных активов или в результате стихийных бедствий.

2) целью бухгалтерского учета доходов и расходов является правильное соблюдение и отражение доходов и расходов от совершаемых операций в соответствии с действующим законодательством России.

Задачи учета доходов и расходов предприятия сводятся к следующему:

1) своевременное и достоверное признание доходов и расходов предприятия в бухгалтерском учете в соответствии с действующим законодательством и стандартами учета и отчетности:

— грамотное оформление первичной документации;

— ведение регистров бухгалтерского учета;

— грамотное отражение на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности доходов и расходов предприятия.

2) определение налогооблагаемой прибыли предприятия:

— расчет совокупного годового дохода;

— отражение в учете вычетов;

— расчет налогооблагаемого дохода предприятия.

3) отражение доходов и расходов в финансовой и налоговой отчетности предприятия.

Порядок признания расходов, согласно МСФО во многом зависит от признания выручки в соответствии с принципом сопоставимости доходов и расходов. Следовательно, расходы, связанные с получением соответствующего дохода, признаются в финансовой отчетности в момент признания дохода.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008. [Электронный ресурс]//Сайт ООО «НПП «Гарант-Сервис», 2012. – Режим доступа (http:base.garant.ru/12164283/) — Проверено 10.02.2012
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 05.08.2000 года №117-ФЗ в ред. ФЗ от 13.10.2008 года №332-ФЗ [Текст] // СЗ РФ. – 2000. – №32. – Ст. 3340.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» – ПБУ 9/99 [Текст]: Утверждено приказом Министерством финансов РФ от 06.05.99 г. №32н в ред. Министерство финансов РФ 27.11.2006 г. №156н/ Консультант Плюс.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» – ПБУ 10/99 [Текст]: Утверждено приказом Министерством финансов РФ от 06.05.99 г. №33н. в ред. Министерства финансов РФ от 27.11.2006 г. №156н / Консультант Плюс.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» – ПБУ 1/98 [Текст]: Утверждено приказом Министерством финансов РФ от 09.12.98 г. №60н в ред. Министерства финансов РФ от 30.12.1999 г. №107н / Консультант Плюс.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/08), утвержденное приказом от 06.10.08г. № 106н (с 2009г.).
7. *Агеева Ю.Б.* Аудиторская проверка: практическое пособие для аудитора и бухгалтере / Ю.Б. Агеева – М.: Экономика, 2014. — 177 с.
8. *Адамс Р.*  Основы аудита / Р.Адамс – М.: Аудит-ЮНИТИ, 2012. — 214 с.
9. *Алексеева М.М.* Планирование деятельности фирмы: Учебно-методическое пособие. -М.: Финансы и статистика, 2007. - 248 с.
10. *Андреев В.В.*, «Все для бухгалтера», N 1, январь 2013. —7с.
11. *Браймер Р.А.* Основы управления / Р.А. Браймер. – М.: Юнити, 2012. — 272 с.
12. *Вахрушина М.А.* Бухгалтерский управленческий учет: учебник. — М.: Национальное образование, 2013 г.
13. *Волков А.С.* Бизнес-планирование: Учеб. пособие./ Волков А.С. - М.: Издательство РИОР, 2013. — 185 с.
14. *Волков О.И.* Экономика предприятия: Курс лекций / Волков О.И., Скляренко В.К. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 328 с.
15. *Гетьман,* В.Г. Финансовый учет [Текст]: учебник 4-е изд., перераб. и доп. 2008. – 816 с. ISBN – 978–5–279–03238–9.
16. Деловое планирование (Методы. Организация. Современная практика): Учеб. пособие / Под ред. В.М. Попова. - М.: Финансы и статистика, 2007. - 368 с.
17. *Либерман*, И.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учебное пособие / И.А. Либерман; – 4-е изд. – М.: РИОР, 2007. – 220 с. ISBN 987–5–369–00173–8.
18. *Любанова Т. П.* Стратегическое планирование на предприятии : учебное пособие. — М. : Издательство «ПРИОР», 2011. — 302 с.
19. *Н.Г. Любимова* «Менеджмент – путь к успеху», Агропромиздат, 2013г. —57с.
20. *Папирян Г.А.* Маркетинг . — М.: Юнити, 2014. — 216 с.
21. *Райзберг Б.А.*, Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь-2-е изд., исправ.-М.: ИНФРА-М, 2012. — с.249.
22. *Семенов В.М.*, Набиев Р.А., Асейнов Р.С. Финансы предприятий [Текст]: учеб. пособие. М.: Финансы и статистика, 2005. – 240 с. ISBN 5–279–02982–3
23. Современный маркетинг/ Под ред. В. Е. Хруцкого. - М.: Финансы и статистика, 2013. — 352 с.
24. Стратегическое планирование / Под ред. Уткина Э.А. — М.: Ассоциация авторов и издателей «ТАНДЕМ». Издательство ЭКМОС, 2014. — 440 с.
25. *Тарасевич Л.С.*, Гребенников П.И., Леусский А.И. Микроэкономика [Текст]: Учебник. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Юрайт-Издат, 2005. – 374 с.
26. *Тютюкина Е.Б.* Финансы организаций [Текст]: Учебное пособие. – М.: «Дашков и Ко», 2006.
27. *Чуев И.Н., Чуева Л.Н.* Экономика предприятия [Текст]: Учебник – 4е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко» 2007. – 416 с.
28. *Шуляк П.Н.* Финансы предприятия [Текст]: Учебник. – 6-е изд., перераб. и дрп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2006. – 712 с.