СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3
ГЛАВА 1. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ.....7
1.1. Теоретическое понятие прочих доходов и расходов организации.....7
1.2. Нормативное регулирование и принципы бухгалтерского учета прочих доходов и расходов.....13
1.3. Особенности учета прочих доходов и расходов по МСФО.....22
ГЛАВА 2. УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ В ООО «БРЭСТОН»…27
2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.....27
2.2. Анализ финансовых результатов от основной и прочей деятельности.....29
2.3. Учет прочих доходов и расходов.....35
2.4. Резервы роста прочих доходов и снижения прочих расходов.....39
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....44
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....48
ПРИЛОЖЕНИЕ 1 БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС.....53
ПРИЛОЖЕНИЕ 2 ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 55

ВВЕДЕНИЕ

Целью деятельности коммерческой организации является прибыль. Такой подход к предмету исследования настоящей работы означает, что прибыль или положительный финансовый результат деятельности организации и есть, то ради чего эта деятельность ведется – это первооснова существования хозяйственного субъекта с точки зрения его устремлений. Рост прибыли создает финансовую основу для осуществления расширенного воспроизводства организации и удовлетворения социальных и материальных потребностей учредителей и работников. За счет прибыли выполняются обязательства организации перед бюджетом, банками и другими организациями.

Таким образом, тема «Учет прочих доходов и расходов», несомненно, актуальна на сегодняшний день, так как учет доходов и расходов является весьма сложным и трудоемким участком учетной работы. В настоящее время обсуждается вопрос перехода от российских стандартов бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Выход российских компаний на международные рынки, взаимодействие с иностранным капиталом и его привлечение в отечественную экономику связаны с признанием мировых учетных стандартов. Российские стандарты не полностью соответствуют МСФО по составу и содержанию. МСФО же требуется применять в полном виде. В связи с этим возникает необходимость рассмотрения учета прочих доходов и расходов по МСФО и российских стандартов бухгалтерской отчетности.

Основной целью деятельности коммерческой организации является извлечение прибыли, которой признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. «Отчет о финансовых результатах» содержит информацию о доходах и расходах организации, которые формируют конечный финансовый результат деятельности (прибыль или убыток). Информация, содержащаяся в этом отчете необходима для принятия важных управленческих решений таких, как дальнейшее инвестирование денежных

средств в деятельность организации, определения ее платежеспособности, прогнозирования дальнейшего развития деятельности организации.

В основном организация получает прибыль от продажи готовой продукции, но одновременно организация может получать доход от сдачи имущества в аренду, продажи излишков материалов, доходы от участия в уставном капитале других организаций. Такие доходы относятся к прочим доходам организации, которые также принимают участие в формировании прибыли организации.

Из выше изложенного можно сделать вывод, что выбранный объект исследования, то есть прочие доходы и расходы, процесс получения прибыли от прочейопРдеятельностиопРицпРвообщпРпРфинансовыеРпРрезультаты, пРявляю организации, сущпствующпй в экономической среде рыночных механизмов, категорипй номер один.

Главнымцпцусловиемцпцуспешногоцпцфункционирования условиях рыночной экономики являются показатели ее прибыльности. Соотношение доходов и расходов показывают результативность финансово – экономической продажное, финансовое, инвестиционное. Основными финансовыми показателями являются внимание, так как прибыль, полученная по результатам деятельности, служит источником развития организации в будущпм. Увеличение показателпй прибыли создают основу для самофинансирования организации, решения ее производственных и социальных проблем.

Финансовые результаты деятельности организации находят отражение в системе показателей. Эфективность производства, объем и качество произведенной продукции, состояние производительности труда и уровень себестоимости наиболее полно отражены в финансовом результате деятельности организации. Показатели прибыли в условиях рыночной экономики составляют основу экономического развития фирмы.

Однако, прочие доходы и расходы могут оказывать значительное влияние на конечный результат деятельности организации. В условиях кризисного и санкционного воздействия на внутренний рынок страны, грамотный учет, анализ показателей прочих доходов и расходов организации является основой выявления внутренних резервов организации и основой для разработки путей их оптимизации.

Исходя из вышесказанного, актуальность данной темы исследования, определяет необходимость изучения прочих доходов и расходов работы организации, их влияния на удовлетворение потребностей организации и получение максимально возможной прибыли.

Цель работы заключается в изучении учета прочих доходов и расходов ООО «Брэстон».

Задачи, необходимые для решения в намерении достижения поставленной цели работы заключаются в следующем:

- раскрыть теоретическое понятие прочих доходов и расходов организации;
- исследовать принципы учета прочих доходов и расходов;
- раскрыть особенности учета прочих доходов и расходов по МСФО;
- представить экономическую характеристику исследуемой организации;
- изучить организацию учета прочих доходов и расходов в ООО «Брэстон»;
- провести анализ прочих доходов и расходов;
- предложить резервы роста прочих доходов и снижения прочих расходов.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «Брэстон».

Предметом исследования являются прочие доходы и расходы ООО «Брэстон».

Методологической базой исследования выступают количественные методы обобщения и анализа данных, систематизация сведений о процессах управления, специфические методы.

Информационной базой явилась бухгалтерская отчетность ООО «БРЭСТОН».

Работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

ГЛАВА 1 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ УЧЕТА ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Теоретическое понятие прочих доходов и расходов организации

Основной целью функционирования любой коммерческой организации является получение прибыли. Прибыль – это основной показатель финансово – хозяйственной деятельности, представляющая собой базу для дальнейшего развития организации. Она является основой не только финансовой устойчивости организации, но и гарантирует обеспечение доходом государства, сотрудников и организации в целом.

Согласно ПБУ 9/99 «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [8].

В МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» понятие доходы отсутствует, однако раскрыто понятие выручка «выручка - валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности организации, если оно приводит к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала» [33].

Доходы организации независимо от вида деятельности подразделяются на:

- доходы, как результат основного вида деятельности;
- доходы, как результат, не связанный с процессом основного вида деятельности.

Следует отметить наличие общепринятого порядка формирования прибыли, который приведен на рисунке 1.

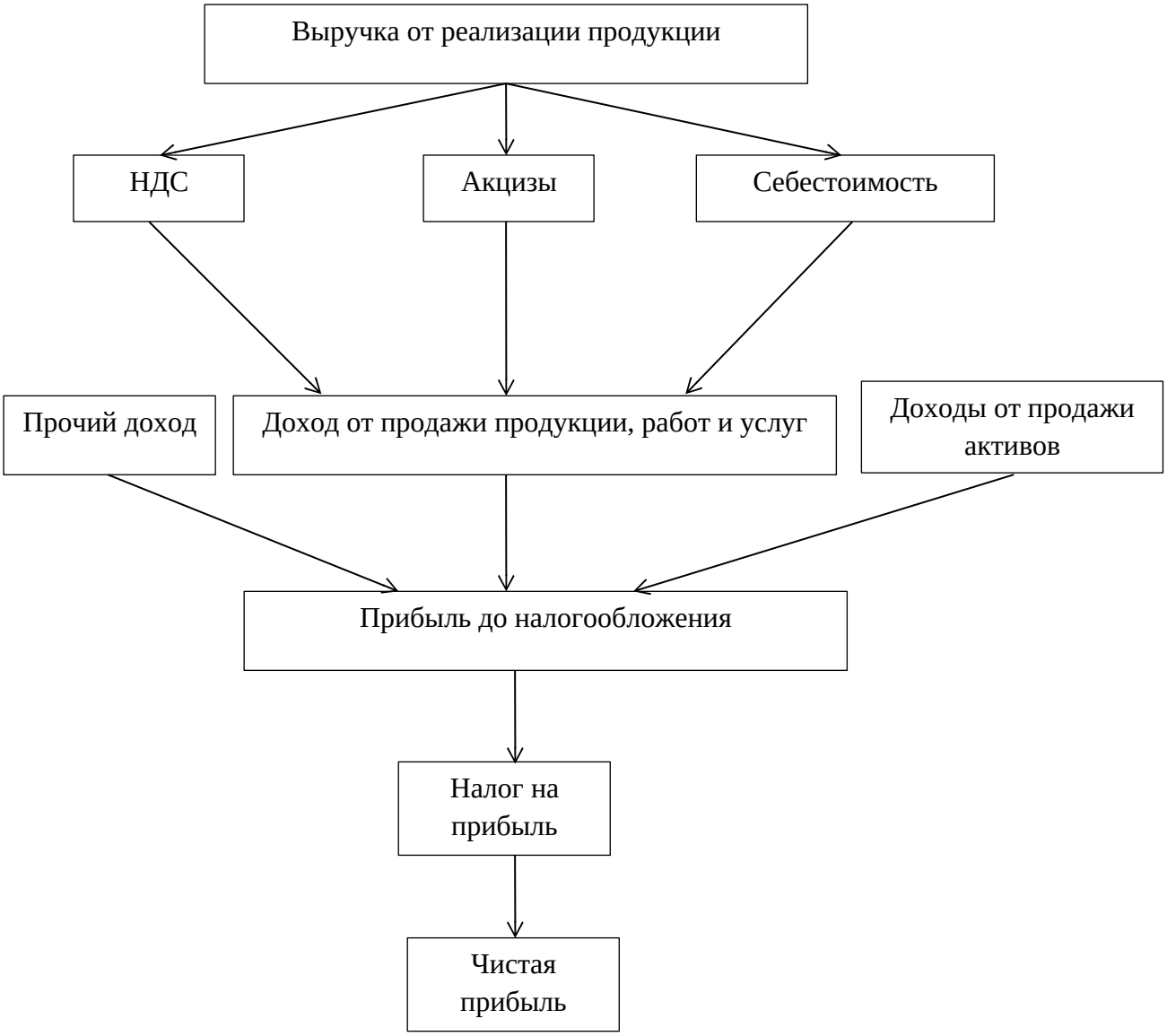

Рисунок 1. Этапы формирования прибыли

В состав прочих доходов организации, как правило, включают доходы, не являющиеся результатом продажи товаров, работ, услуг и другого имущества, отраженные на счетах реализации. Состав прочих доходов представлен на рисунке 2.

В соответствии с п. 13 ПБУ 9/99 «организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работ (услуг, продукции) или по завершении всего цикла выполнения работ (услуг) в целом» [24].

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

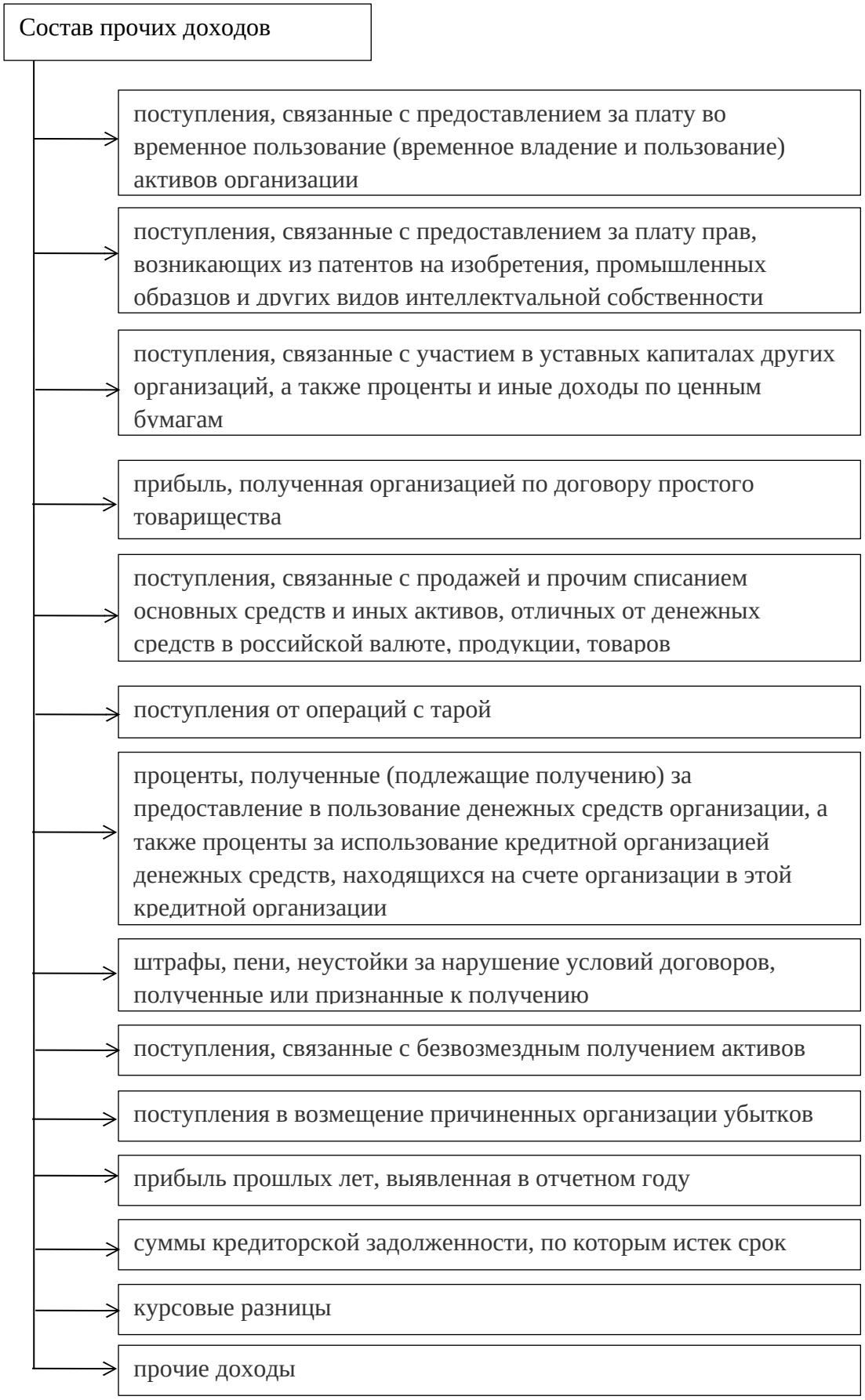

Рисунок 2. Состав прочих доходов организации

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также

проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном принятию к бухгалтерскому учету доходов от обычных видов деятельности.

При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

-суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;

- иные поступления - по мере образования (выявления)»[23] .

Согласно ПБУ 10/99 «расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)» [13].

Признание расходов в качестве прочего расхода основано на следующих позициях:

- расход должен быть привязан к конкретному договору с соблюдением нормативного законодательства;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность, что в конечном результате произойдет уменьшение экономических видов организации.

В случае неисполнения хотя бы одного условия в бухгалтерском учете необходимо признавать дебиторскую задолженность.

В целях бухгалтерского учета расходы подразделяются на:

- расходы по основным видам деятельности;
- расходы по прочей деятельности.

В состав прочих расходов согласно ПБУ 10/99 включаются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и другие), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы» [13].

Прочие расходы организации признаются в том отчетном периоде, когда они были осуществлены, вне зависимости от времени получения прибыли. Таким образом, в данном пункте были рассмотрены сущность, состав прочих доходов и расходов, определены нормативно – правовые акты по учету прочих доходов и расходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала;

- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;

- задатка;

- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и

возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Не признается расходами организации выбытие активов:

- в связи с приобретением (созданием) внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов);

вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи);

- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала;

- в порядке предварительной оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в виде авансов, задатка в счет оплаты материально - производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- в погашение кредита, займа, полученных организацией.

1.2. Нормативное регулирование и принципы бухгалтерского учета прочих доходов и расходов

Для того, чтобы полно и достоверно отражать в бухгалтерском учете доходы и расходы бухгалтер обязан иметь информацию и осуществлять требования нормативных актов, которые регулируют этот раздел учетной работы. В наше время в России система нормативного регулирования бухгалтерского учета включает в себя документы четырех уровней.

Таблица 1 включает в себя нормативные акты, на основание которых нужно руководствоваться в части бухгалтерского учета доходов и расходов. Первый уровень документов включает в себя законы и законодательные акты, которые регулируют прямо или косвенно постановку бухгалтерского учета в организации, а также представление бухгалтерской отчетности.

В первой группе особое место среди документов занимает Федеральный закон «О бухгалтерском учете» и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, где зафиксирован ряд существенных принципов и правил бухгалтерского учета доходов и расходов, изложены основания его ведения.

Крайне значимым документом системы первого уровня является Налоговый кодекс РФ, который содержит классификацию доходов и расходов с целью налогообложения и условия их признания.

Таблица 1. Перечень нормативных актов, на основании которых организуется бухгалтерский и налоговый учет прочих доходов и расходов

Наименование нормативного акта	Дата и номер	Примечание
Первый уровень нормативного регулирования		
Гражданский кодекс РФ, ч.1 и 2	21.10.94 г.	Регулирует порядок перехода права собственности на продукцию, порядок заключения договоров купли – продажи
Налоговый кодекс РФ, часть 2,	утверждено Федеральным законом 05.08.2000 № 117-ФЗ	Устанавливает принципы налогообложения прибыли
Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете»	06.12.2011 № 402-ФЗ	Устанавливает все основные требования и допущения бухгалтерского учета финансовых результатов
Второй уровень нормативного регулирования		
Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ	29.07.98 г. № 34н	Устанавливает требования и принципы ведения учета финансовых результатов
ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99)	утверждено приказом Минфина России 06.05.99 г. № 32н.	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах
ПБУ «Расходы организации» (ПБУ 9/99)	утверждено приказом Минфина России 06.05.99 г. № 33н.	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах
ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02	утверждено приказом Минфина РФ 19.11.2003 г. № 114н	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль

Продолжение таблицы1

Наименование нормативного акта	Дата и номер	Примечание
ПБУ «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008	утверждено приказом Минфина РФ 06.10.2008 г. № 60н	Устанавливает основы формирования, и раскрытия учетной политики организаций в части учета финансовых результатов
Третий уровень нормативного регулирования		
План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению	31.10.2000 г. № 94н.	Предусматривает синтетические счета для учета прочих доходов и расходов
Четвертый уровень нормативного регулирования		
Учетная политика	Утверждается организацией	Устанавливает порядок учета прочих доходов и расходов в организации
Рабочий план счетов	Утверждается организацией	Закрепляет счета синтетического учета прочих доходов и расходов
График документооборота	Утверждается организацией	Определяет порядок документооборота при учете прочих доходов и расходов

Второй уровень системы нормативного регулирования содержит положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России, фиксирующие минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности, отталкиваясь из потребностей рыночной экономики и мировой практики [11, С. 370-372].

Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Расходы организации» ПБУ 10/99 включают правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций.

Для того чтобы приблизиться российским правилам формирования бухгалтерской отчетности к правилам МСФО, в последнее время в ПБУ 9/99 были внесены изменения, на основании которых доходы организации для целей бухгалтерского учета подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы без разделения на операционные, внереализационные и чрезвычайные.

Третий уровень включает в себя важнейший документ - План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его использованию. На основании Плана счетов, доходы от обычных видов деятельности отражаются по кредиту счета

90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка». Прочие доходы отражают по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы». Отражаются расходы также на счете 90 «Продажи», но на субсчете 2 «Себестоимость продаж».

В результате формирования учетной политики организация должна самостоятельно установить, какие доходы и расходы можно отнести к обычным видам деятельности, а что можно отнести к прочим доходам и расходам. Так же, в учетной политике должен быть предусмотрен рабочий план счетов, включающий доходы и расходы.

Цель бухгалтерского учета прочих доходов и расходов заключается в сборе и обработке полной, правдивой и своевременной информации о финансовом результате за определенный период.

Следовательно, можно определить круг задач бухгалтерского учета прочих доходов и расходов:

- верное распределение доходов и расходов на доходы и расходы от основных видов деятельности и прочие;

- правильное оформление первичной документации по учету прочих доходов и расходов;

- соблюдение хронологического порядка отражения операций по формированию прочих доходов и расходов;

- верное определение финансового результата до налогообложения;

- правильный расчет налога на прибыль.

В системе счетов, предназначенных для формирования информации о доходах и расходах организации, предусмотрены следующие счета: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

Порядок формирования финансовых результатов представлен на рисунке 3.

Доходы на счетах отражаются в виде кредитовых оборотов, а расходы – в виде оборотов по дебету счетов. Рассмотрим более подробно учет прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

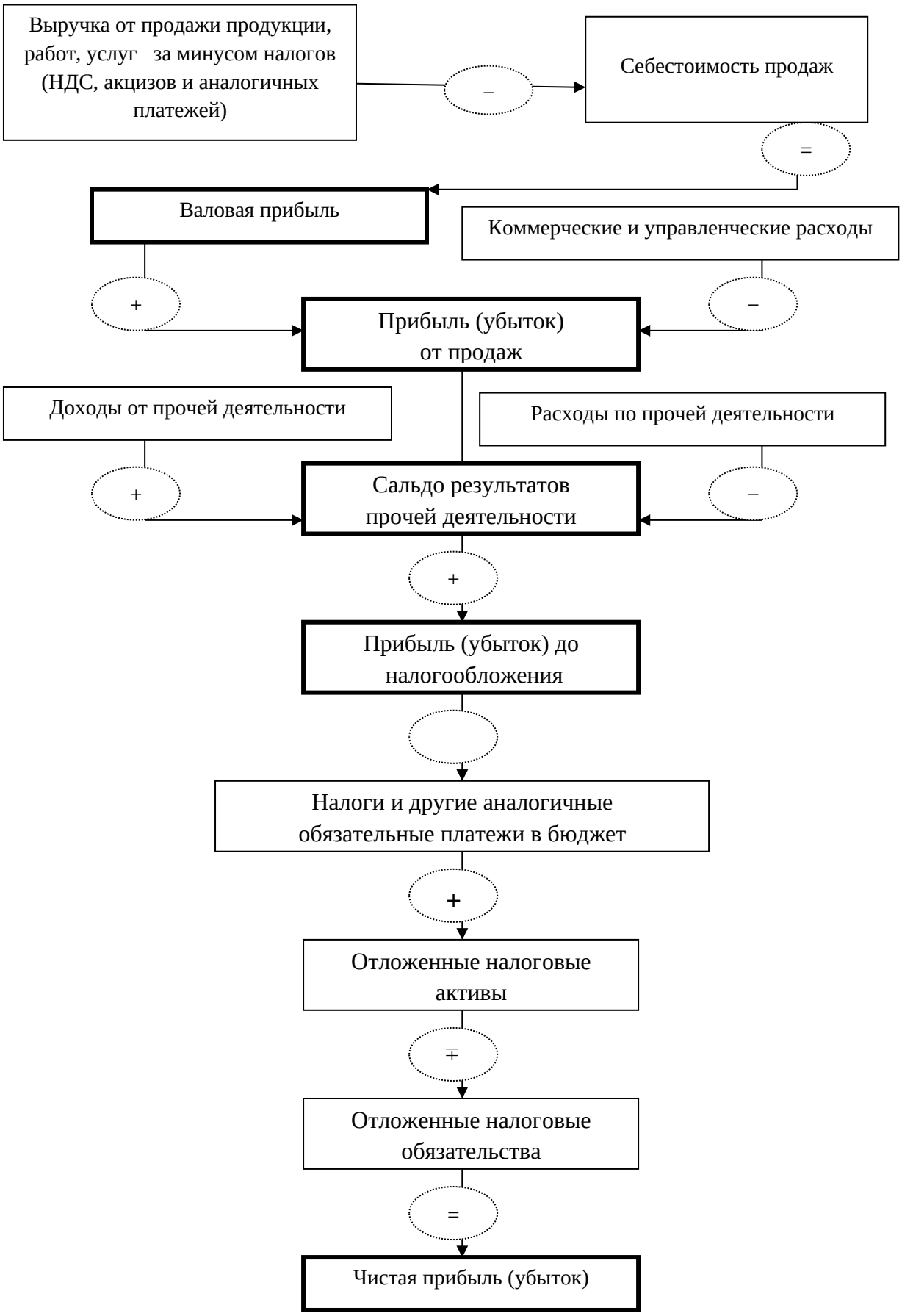

Рисунок 3. Формирование финансового результата организации

К счету, согласно Плана счетов бухгалтерского учета, открывают следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Сравнение дебетового и кредитового оборотов по счету происходит по окончании отчетного месяца. То есть финансовый результат от прочей деятельности организации равен сумме прочих доходов за минусом прочих расходов.

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

Далее полученный результат относится на счет 99 «Прибыли и убытки». Сальдо счет 91 «Прочие доходы и расходы» не имеет, но его субсчета остаются с оборотами, которые закрываются в конце отчетного года.

Оформление операций по счету учета прочих доходов и расходов следует вести накопительно в хронологическом порядке. Аналитический учет должен обеспечивать информацией по каждому виду прочего дохода и прочего расхода организации, с возможностью определения финансового результата по каждому виду.

В таблице 2 рассмотрим корреспонденцию счетов бухгалтерского учета по видам прочих доходов и расходов.

Таблица 2. Типовые бухгалтерские записи по учету прочих доходов и расходов

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Отражен доход от продажи основных средств	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91-1
Списана остаточная стоимость проданного основного средства	91-2	01 «Основные средства»

Продолжение таблицы 2

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	91-1
Отражена положительная курсовая разница по валютному счету	52	91-1
Отражена отрицательная курсовая разница по расчетам с поставщиками в валюте	91-2	60
Признан штраф к уплате поставщику за нарушение условий договора	91-2	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям»
Начислена амортизация непроизводственного оборудования (за счет прибыли)	91-2	02 «Амортизация основных средств»
Перечислены средства на благотворительность	91-2	51 «Расчетные счета»
Выявлены излишки материалов по результатам проведения инвентаризации	10 «Материалы»	91-1
Списана комиссия банка за ведение счета	91-2	51 «Расчетные счета»

Основные требования к документам изложены в Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. В п. 1 ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете" и в п. 12 Положения по ведению бухгалтерского учета предусмотрено, что основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, которые могут создаваться как на бумажных, так и на машиночитаемых носителях информации. В последнем случае согласно п. 18 Положения по ведению бухгалтерского учета организация обязана изготовлять за свой счет копии таких документов на бумажных носителях для других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.[3,с.6]

Записи в первичных документах должны производиться чернилами, шариковыми ручками, при помощи пишущих машин, средств механизации и

других средств, обеспечивающих сохранность этих записей в течение времени, установленного для их хранения в архиве. Запрещается использовать для записей простой карандаш, так как такая запись очень легко может быть уничтожена или заменена другой без видимых следов таких действий.

Не принято заполнять документы чернилами или пастой зеленого или красного цвета. Таким образом, если какая-то цифра в документе будет проставлена красными чернилами, то профессиональный бухгалтер из этого может сделать вывод, что данная сумма подлежит вычитанию из общего итога (способ "красное сторно"). Сокращения в бухгалтерских документах или неполное указание каких-либо реквизитов должны быть либо общепринятыми, либо понятными, не допускающими двоякого толкования.

Допустимость того или иного сокращения зависит от конкретных условий, но в любом случае следует позаботиться, чтобы сделанные вами сокращения были понятны не только вам. Прибегать к каким-либо сокращениям, кроме общепринятых, следует только в том случае, если указание полного наименования невозможно из-за ограниченности места в отведенной для этого строке или графе документа.

Положением по ведению бухгалтерского учета (п. 15) предусмотрено, что первичные учетные документы должны быть составлены в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания операции. Это требование связано с тем, что основным назначением первичных учетных документов является фиксация факта совершения хозяйственной операции.[3]

Согласно п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, утверждаемые организацией, должны содержать установленные этим положением обязательные реквизиты.

В соответствии с п. 2 ст. 9 Закона "О бухгалтерском учете" первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

-наименование документа (формы);

- код формы;

- дату составления;

- содержание хозяйственной операции;

- измерители хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);

- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

- личные подписи указанных выше должностных лиц.[3,с.12]

В п. 13 Положения по ведению бухгалтерского учета к обязательным реквизитам первичных учетных документов наряду с перечисленными отнесены также:

- наименование организации, от имени которой составлен документ;

- расшифровки подписей должностных лиц, подписавших данный документ.

Отсутствие в первичном учетном документе какого-либо из обязательных реквизитов является нарушением правил ведения бухгалтерского учета и может стать причиной применения к организации финансовых санкций, так как ненадлежащим образом оформленные документы не являются подтверждением факта совершения хозяйственной операции, и, следовательно, возможно утверждение, что та или иная хозяйственная операция фактически не производилась. Таким образом, например, в случае отсутствия документов, подтверждающих факт использования тех или иных ресурсов в процессе производства, при документальной проверке работники налоговых органов могут признать неправомерным списание расходов на себестоимость.[28]

Положением по ведению бухгалтерского учета (п. 13) организациям предоставлено право помимо указанных выше обязательных реквизитов включать в первичные учетные документы дополнительные реквизиты,

учитывающие характер операции, требования действующих нормативных актов, а также специфику производственного процесса и технологии обработки учетной информации в конкретной организации.

Как правило, организациями используются следующие дополнительные реквизиты:

- номер документа;

- адрес организации;

- основание для совершения хозяйственной операции, зафиксированной документом (договор, приказ, распоряжение);

- другие дополнительные реквизиты, определяемые характером документируемых хозяйственных операций.

Для учета прочих доходов и расходов применяются следующие первичные документы: акты сдачи-приемки; счета-фактуры, накладные, договоры на оказание услуг и выполнение работ.[29]

1.3. Особенности учета прочих доходов и расходов по МСФО

Обеспечению раздельного учета доходов и расходов организации и усовершенствованию методики отражения на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов в российской практике способствует типовой План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н, что в целом приблизило отечественную модель формирования прибыли к международной практике. Вместе с тем, процесс совершенствования методики учета доходов, расходов и финансовых результатов не может ограничиваться лишь видоизменением системы записи на счетах бухгалтерского учета.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой руководство по воплощению на практике экономической теории учета, имеющей в основе положения англо-американской школы бухгалтерии. В МСФО также раскрываются понятия доходов и расходов

организации, которые обеспечивают понимание информации о финансовом положении фирмы, содержащейся в отчетности, которая составлена по международным стандартам.

В МСФО доходы и расходы рассматриваются как элементы, непосредственно связанные с финансовым результатом деятельности организации. Для регламентирования учета и порядка отражения доходов до 01.01.2017 года используется международный стандарт МСФО 18 (IAS 18) «Выручка». Следует отметить, что с 01.01.2017 года вступил в силу для обязательного применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Данная мера принята вследствие того, что предыдущий стандарт устарел и уже не соответствовал требованиям составителей и пользователей финансовой отчетности. Он не охватывал все многообразие ситуаций, возникающих на практике, не давал однозначных ответов на ряд вопросов. Инвесторы и другие пользователи финансовой отчетности при анализе финансового состояния, в первую очередь, всегда оценивают величину состава выручки, признанную как в отчетном периоде, так и в динамике по сравнению с выручками других сопоставимых организаций.

Для определения различий учета доходов в международной и российской практике в таблице 3 приведена сравнительная характеристика критериев их признания.

Таблица 3. Критерии признания доходов в соответствии с ПБУ 9/99 и МСФО 15

ПБУ 9/99	МСФО 15
Организация имеет право на получение выручки, вытекающей из конкретного договора или подтвержденное иным способом.	Организация должна учитывать договор с покупателем, который попадает в сферу применения настоящего стандарта, исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже: - стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства; - организация может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг,

Продолжение таблицы 3

ПБУ 9/99	МСФО 15
	которые будут переданы; - организация может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы; - договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора); - получение организацией возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным.
Сумма выручки может быть определена.	Организация должна анализировать условия договора и свою обычную деловую практику при определении цены операции. Цена операции - это сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.
Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение выгод организации.	Существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию
Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией могут быть определены.	Понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены
Право собственности на продукцию перешло от организации к покупателю или работы принята заказчиком.	Компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары

Российский учет не принимает во внимание анализ существенных рисков, которые связаны с собственностью на товары, продукцию, работы и услуги. По РСБУ главным является факт передачи прав собственности, а по МСФО – экономическое содержание сделки. Как правило, переход права собственности покупателю совпадает с передачей рисков и вознаграждений от покупки, но бывают и исключения.

В настоящее время основной целью введения МСФО в российскую практику учета является совершенствование национальных правил бухгалтерского учета по формированию финансовых результатов. С целью повышения качества и полезности информации, формируемой в бухгалтерском учете для целей корпоративного управления необходимо регулярно и открыто

информировать собственников о достижениях и результатах финансово-хозяйственной деятельности организации.

В отличие от классификации, принятой в бухгалтерском учете, доходы в целях налогообложения делятся на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы. [40,с.98]

Аналогичная классификация предусмотрена и в отношении расходов, которые в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Таким образом, проблема классификации доходов и расходов усложняется тем, что в налоговом учете имеется иная группировка.

Расхождение бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли выражается во временных разницах и расчетах признания доходов в целях бухгалтерского и налогового учета.

Существующее до сих пор несовершенство бухгалтерской отчетности приводит к осознанной манипуляции показателем выручки от реализации продукции. В настоящее время в РФ отсутствует статистика о применяемых способах искажения отчетных данных по организациям.

Применяемые в настоящее время положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) предполагают использование классического подхода к признанию выручки, который состоит в определении момента получения выручки. [4,с.54] Выручка признается после того, как организация может подтвердить следующие факты: реальность сделки; фактический переход рисков и выгод от владельца товаров к покупателю; возможность точно определить величину экономических выгод, получаемую организацией от выполнения условий сделки; вероятность получения экономических выгод от сделки; возможность точно определить расходы, связанные с получением выручки.[18,с.74]

При наличии надлежащего документального оформления и творческого подхода к осмыслению положений бухгалтерских стандартов выручка может быть признана практически в любой момент времени. Такое разнообразие в

подходах к зачислению выручки ведет к искажению конечных финансовых результатов, завышению или занижению прибыли организации.

На следующем этапе будет изучен порядок учета прочих доходов и расходов в ООО «БРЭСТОН».

ГЛАВА 2. УЧЕТ ПРОЧИХ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ В ООО «БРЭСТОН»

2.1. Краткая организационно-экономическая характеристика организации

ООО «БРЭСТОН» осуществляет деятельность в городе Красноярске. Директор организации ООО "БРЭСТОН" Сладикова Ксения Геннадьевна. Основным видом деятельности компании является торговля оптовая топливом.

Размер уставного капитала 10 000 рублей (десять тысяч рублей). В штате ООО «БРЭСТОН» состоит 20 человек.

На рисунке 4 изображена организационная структура организации ООО «БРЭСТОН».

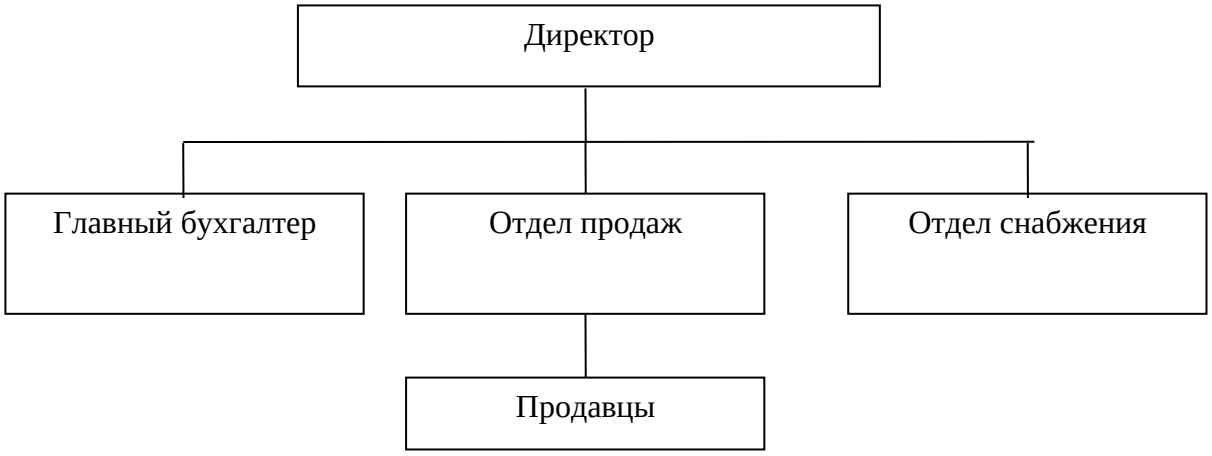

Рисунок 4. Структура управления ООО «БРЭСТОН»

Организационная структура управления ООО «БРЭСТОН» имеет высокую норму управляемости и является линейно-функциональной. При таком типе организационной структуры высока эффективность труда благодаря более тесному контакту между руководителем и подчиненными.

Управление организацией осуществляется в соответствии с законодательством РФ и учредительными документами. Организация самостоятельно определяет структуру органов управления и затраты на их содержание. Бухгалтерский учет в ООО «БРЭСТОН» осуществляется главным бухгалтером, который обеспечивает контроль за отражением на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых хозяйственных операций, представление оперативной информации, составление в установленные сроки

бухгалтерской отчетности, проводит анализ финансово-хозяйственной деятельности организации в части выполнения плана по выручке.

Исследуемая организация применяет общую систему налогообложения.

В таблице 4 представлены результаты анализа основных показателей деятельности ООО «БРЭСТОН» за 2018 – 2019 гг. При анализе использованы данные приложений 1 и 2. Наглядно результаты представлены на рисунке 5.

Таблица 4. Анализ основных показателей деятельности ООО «БРЭСТОН» за 2018 -2019 гг.

Показатели	Фактически, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, (+, -) тыс. руб.	Темп роста, %
	за 2018 г.	за 2019 г.		
А	1	2	3	4
Выручка от продаж (тыс. руб.)	48 648	42 402	-6 246,0	87,2
Себестоимость продаж (тыс. руб.)	43 474	38 560	-4 914,0	88,7
Численность работников, всего (чел.)	18	19	1,0	105,6
Годовая производительность труда (тыс. руб./чел).	2 702,7	2 231,7	-471,0	82,6
Фонд заработной платы (тыс. руб.)	6 372	6 862,8	490,8	107,7
Среднегодовая заработная плата одного работника (тыс. руб.)	354	361,2	7,2	102,0
Среднегодовая стоимость активов	44 596,5	133 738	89 141,5	299,9
Среднегодовая стоимость основных средств (тыс. руб.)	101 161,5	115 718,5	14 557,0	114,4
Фондоотдача	0,48	0,37	-0,1	76,2
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	5 174	3 842	-1 332,0	74,3
Чистая прибыль (тыс. руб.)	9 243	6 812	-2 431,0	73,7

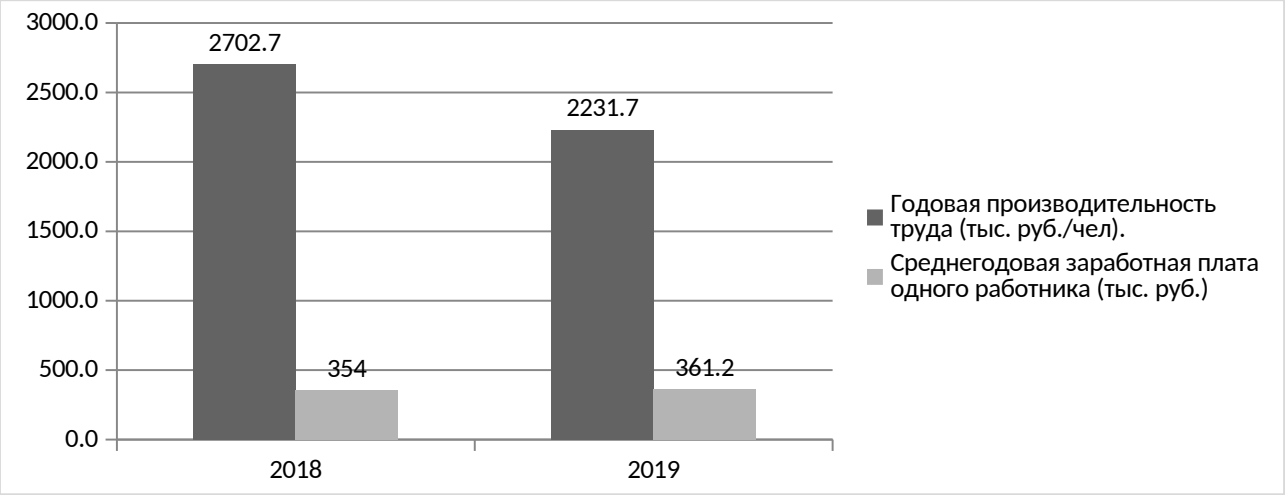

Рисунок 5. Динамика показателей эффективности использования трудовых ресурсов

В 2019 году произошло снижение выручки от реализации продукции на 6 тыс. руб. или на 13 %.

Данные изменения были обусловлены сокращением эффективности использования ресурсов. Вместе с тем, у работников ООО «БРЭСТОН» темп роста средней заработной платы гораздо выше темпа роста производительности труда. Это приводит к перерасходу средств на оплату труда, что оценивается негативно.

Эффективность использования основных средств и трудовых ресурсов снизилась, что показывает уменьшение фондоотдачи и производительности труда всех работников на 14 и 18 % соответственно.

Таким образом, результаты хозяйственной деятельности оцениваются негативно.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано с использованием прикладной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия». Первичные документы заносятся в программу (приходные и расходные ордера, документы на поступление и реализацию товаров, счета-фактуры выданные и полученные и так далее).

2.2. Анализ финансовых результатов от основной и прочей деятельности

Горизонтальный анализ показателей прибыли проведен в таблице 5.

Таблица 5. Горизонтальный анализ показателей прибыли

Показатели	Абсолютные величины		Удельный вес показателя в выручке		Изменения за период		
	за 2018 г.	за 2019 г.	за 2018г.	за 2019 г.	абсолютных значений статьи	удельных весов	темп прироста, %
Доходы и расходы по обычным видам деятельности							
Выручка от продажи товаров	48 648	4 2402	100,00	100,00	-6246	0,00	87,2
Себестоимость проданных товаров	43 474	38 560	89,36	79,26	-4 914	-10,10	88,7
Валовая прибыль	5 174	3 842	10,64	7,90	-1 332	-2,74	74,3
Коммерческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Управленческие расходы	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) от продаж	5 174	3 842	10,64	7,90	-1 332	-2,74	74,3
Прочие доходы и расходы							
Доходы от участия в других организациях	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	6 838	5 010	14,06	10,30	-1 828	-3,76	73,3
Прочие расходы	2 608	1 838	5,36	3,78	-770	-1,58	70,5
Прибыль (убыток) до налогообложения	9 404	7 014	19,33	14,42	-2390	-4,91	74,6
Текущий налог на прибыль	161	202	0,33	0,42	41	0,08	125,5
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	9 243	6 812	19,00	14,00	-2 431	-5,00	73,7
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	9 243	6 812	19,00	14,00	-2 431	-5,00	73,7

Данные таблицы свидетельствуют об отрицательных результатах финансовой деятельности, достигнутых в исследуемой организации в анализируемом периоде. В динамике произошло сокращение финансовых результатов как от обычных видов деятельности, так и в целом. Так, прибыль от продаж сократилась на 1332 тыс.руб. или на 26 %, а чистая прибыль уменьшилась на 2431 тыс.руб. или на 26,3 %.

В таблице 6 проведен вертикальный анализ прибыли. Согласно данных таблицы 6 доля прибыли, остающейся в распоряжении ООО «БРЭСТОН», в отчетном году составила 97%, что оценивается положительно.

Таблица 6. Вертикальный анализ прибыли

Показатели	за 2018 г.		за 2019 г.		Отклонение	
	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс. руб.	удельный вес, %	сумма, тыс.руб.	удельный вес, %
А	1	2	3	4	5	6
Прибыль от продаж	5 174	55,02	3 842	54,78	-1 332	-0,24
Сальдо прочих результатов	4 230	44,98	3 172	45,22	-1 058	0,24
Итого прибыль до налогообложения	9 404	100,00	7 014	100,00	-2 390	0,00
Чистая прибыль	9 243	98,29	6 812	97,12	-2 431	-1,17

Структура формирования прибыли в отчетном году не является рациональной, что связано с меньшим удельным весом прибыли от основной деятельности. То есть формирование прибыли до налогообложения было обеспечено в основном положительным сальдо по прочей деятельности.

В 2018 году была обратная ситуация: преобладающий удельный вес прибыли от основного вида деятельности 55% и прибыль от прочей деятельности 45%, что оценивается положительно.

Таблица 7. Анализ взаимосвязи затрат, объема реализации и прибыли ООО «БРЭСТОН» за 2018-2019 гг.

Показатели	за 2018г.	за 2019 г.	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Выручка от продаж, тыс. руб.	48 648	42 402	-6 246	87,2
Прибыль от продажи, тыс. руб.	5 174	3 842	-1 332	74,3
Затраты на реализацию, тыс. руб.	43 474	38 560	-4 914	88,7
в т.ч. переменные затраты, тыс. руб.	37 949	33 234	-4 715	87,6
Сумма постоянных затрат, тыс. руб.	5 525	5 326	-199	96,4
Маржинальный доход, тыс. руб.	10 699	9 168	-1 531	85,7
Уровень маржинального дохода, %	21,99	21,62	-0,37	98,3
Порог рентабельности в стоимостном выражении, тыс. руб.	25 122	24 633	-489	98,1
Запас финансовой прочности				
а)в абсолютном выражении, тыс. руб.	23 526	17 769	-5 757	75,5
б)в относительном выражении, %	48,36	41,91	-6,45	х

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что порог рентабельности в 2018 г. снизился на 2 %, что связано с сокращением суммы постоянных затрат на 4 % и уровня маржинального дохода на 15%.

Соответственно, при сокращении выручки запас финансовой прочности снизился на 25 % , что относительно выручки составляет 6,45 %.

При этом, значение запаса финансовой прочности гораздо ниже рекомендуемого (60-70 %) и составляет всего 41,91 %. В таблице 8 проведем анализ показателей рентабельности.

Таблица 8. Показатели рентабельности ООО «БРЭСТОН» за 2017-2019 гг.

Показатели	Годы			Отклонения
	2017	2018	2019	2019 от 2017 в %
1	2	3	4	5
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4 513	9 404	7 014	155,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	3 317	9 243	6 812	205,4
Средняя величина активов, тыс. руб.	88 082	101 162	115 719	131,4
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	51 570	45 604	46 960	91,1
Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	82 060	88 340	96 367	117,4
Средняя величина долгосрочных обязательств, тыс. руб.	-	-	-	-
Выручка от реализации продукции, работ, услуг, тыс. руб.	3 9595	48 648	42 402	107,1
Затраты на производство реализованной продукции, работ, услуг, тыс. руб.	36 459	43 474	38 560	105,8
Рентабельность, %: активов	3,77	9,14	5,89	х
текущих активов	6,43	20,27	14,51	х
инвестиций	5,50	10,65	7,28	х
собственного капитала	4,04	10,46	7,07	х
реализованной продукции	8,38	19,00	16,07	х
затрат	8,38	19,00	16,07	х

Проанализировав рентабельность можно отметить положительные результаты в динамике, что обусловлено ростом чистой прибыли более, чем в 2 раза до 6 812 тыс. руб. Это предопределило рост показателей рентабельности.

Так, рентабельность активов составляет 5,89 %, а рентабельность затрат – 16,07 %, то есть на каждые 100 рублей активов и 100 рублей затрат приходится 5,89 и 16,07 рублей прибыли соответственно.

Следовательно, можно дать положительную оценку динамике показателей рентабельности.

Следующим этапом проанализированы объем, состав, структура и динамика прочих доходов и расходов. Анализ доходов и расходов от прочей деятельности ООО «БРЭСТОН» представлен в таблице 9.

В состав прочих доходов исследуемой организации включаются: доходы, полученные за предоставление в аренду активов организации; доходы от реализации основных средств и иных активов, а также проценты к получению и прочие доходы. В свою очередь, в состав прочих расходов входят: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; прочие расходы.

Таблица 9. Анализ доходов и расходов от прочей деятельности ООО «БРЭСТОН» за 2018 – 2019 гг.

Показатели	Фактически, тыс. руб.		Абсолютное отклонение, (+, -) тыс. руб.	Темп роста, %
	за 2018 г.	за 2019 г.		
Доходы от прочей деятельности, в т.ч.	6 838	5 010	-1 828	73,3
доходы, полученные за предоставление в аренду активов организации	2 150	1 780	-370	82,8
доходы от реализации основных средств и иных активов	3 450	2 540	-910	73,6
Прочие доходы	1 238	690	-548	55,7
.Расходы, связанные с прочей деятельностью, в т.ч.	2 608	1 838	-770	70,5
расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	1 251	1 280	29	102,3
расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов	425	480	55	112,9
Прочие расходы	932	78	-854	8,4
Прибыль (убыток) от прочей деятельности	4 230	3 172	-1 058	75,0

На рисунке 6 представлена структура прочих доходов в отчетном году.

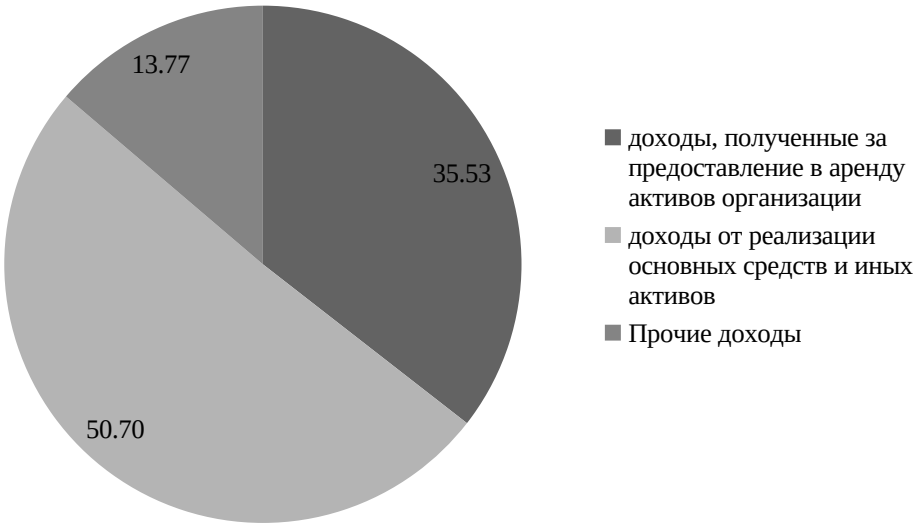

Рисунок 6. Структура прочих доходов в отчетном году, %

На рисунке 7 представлена структура прочих расходов в отчетном году.

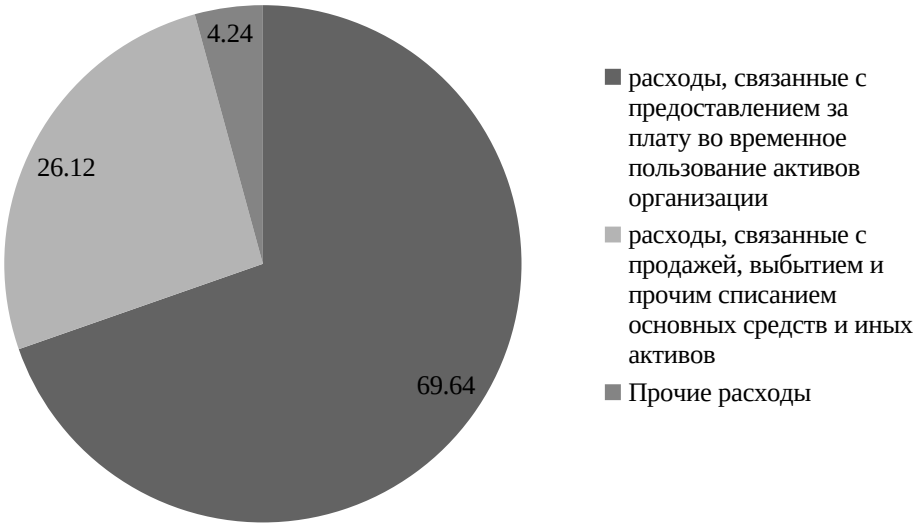

Рисунок 7. Структура прочих расходов в отчетном году, %

Сумма доходов от прочей деятельности снизилась в 2019 году по сравнению с 2018 на 1828 тыс. руб. или 27%. На это повлияли следующие изменения. Доходы, полученные за предоставление в аренду активов организации, снизились в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 370 тыс. руб. или на 18%. Проценты к получению у организации отсутствуют.

Доходы от реализации основных средств и иных активов в 2019 году по отношению к 2018 году снизились на 910 тыс. руб. или 27%. Тенденция

получения прочих доходов от этого подвида остается неизменна на протяжении исследуемого периода. При этом прочие расходы уменьшаются на 548 тыс. руб. в 2019 году по сравнению с 2018 годом.

Наибольший удельный вес в структуре доходов приходится на доходы от реализации основных средств и иных активов, более 50 % в отчетном году. Также значительный удельный вес занимают доходы, полученные за предоставление в аренду активов организации, 35,53 % в 2019 году, 13,77 % занимают прочие доходы.

В структуре расходов, связанных с прочей деятельностью, большую долю занимают расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, в 2019 году они составляют 69,64 %, их сумма увеличилась на 29 тыс. руб. или на 2,3 % по сравнению с 2018 годом. Проценты к уплате отсутствуют.

Прочие расходы организации за исследуемый период имеют тенденцию к сокращению. В 2019 году по сравнению с 2018 годом расходы уменьшились на 854 тыс. руб. или 92%.

Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 55 тыс. руб. или 12,9%. Прибыль от прочей деятельности, за исследуемый период сокращается в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 1058 тыс. руб. или 25%. Таким образом, динамику прочей деятельности можно оценить лишь негативно.

2.3. Учет прочих доходов и расходов

Согласно действующему законодательству доходы и расходы организации подразделяются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы. В зависимости от основного вида деятельности каждая организация самостоятельно определяет состав прочих доходов и расходов.

Рассмотрим порядок учета прочих доходов и расходов в исследуемой организации. В ООО ««БРЭСТОН»» учет прочих доходов и расходов

организован на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты соответствующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-3 «Сальдо прочих доходов и расходов».

В течение года записи по субсчетам ведутся нарастающим итогом. Корреспонденция счетов по учету прочих доходов ООО «БРЭСТОН» представлена в таблице 10.

Таблица 10. Бухгалтерские проводки по учету прочих доходов ООО «БРЭСТОН»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена арендная плата за сдачу в аренду основных средств	76	91-1	2 136 000,00
Отражена сумма НДС	91-2	68 /2	356 000,00
Поступление арендной платы	51	76	1 920 000,00
Получено оборудование для штамповки (вырубки) в дар от физического лица	08	98/2	120 000,00
Введен в работу объект основных средств (СПИ 5 лет)	01	08	120 000,00
Исчислена амортизация основных средств	20	02	24 000,00
Определен доход от полученных основных средств в дар	98/2	91/1	24 000,00
Признана сумма по возмещению причиненного ущерба	76/2	91/1	45 000,00
Списание просроченной кредиторской задолженности	60	91/1	280 569,00
Начислена пеня за просрочку платежа по договору (0,1% за каждый день)	76/2	91/1	14650,78
Продажа активов	62/1	91/1	950 068,00
Транспортные услуги	62/1	91/1	289 562,56
Отражена уценка амортизации при переоценке основных средств	02	91/1	765 431,50
Списание прочих доходов в конце года	91/1	91/9	5 010 168,93

Корреспонденция счетов по учету прочих расходов ООО «БРЭСТОН» представлена в таблице 11.

Таблица 11. Бухгалтерские проводки по учету прочих расходов ООО «БРЭСТОН»

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма
Отражена уценка основных средств в результате переоценки	91/2	01	1 566 408,50
Расходы по оплате услуг кредитных организации	91/2	51	32 459,25
Налог на имущество	91/2	68	52 000,00
Покупка валюты	91/2	51	140 370,75
Начислен НДС с просроченной кредиторской задолженности	91/2	68/2	46761,50
Списание прочих расходов в конце года	91/9	91/2	1 838 000

Следует отметить, что положения бухгалтерского и налогового законодательства в отношении прочих доходов и расходов имеют различия. Они проявляются в правилах признания прочих доходов и расходов, их классификации, способах оценки.

При изучении порядка учета прочих доходов и расходов в ООО «БРЭСТОН» были проанализированы данные программы 1С, в частности счета 91 «Прочие доходы и расходы» на факт определения структуры прочих доходов и расходов и соответствия этой градации данным учетной политики организации.

При этом проведены контрольные мероприятия по проверке правильности классификации прочих доходов и расходов. Была проведена проверка своевременности, полноты и обоснованности отражения в учете прочих доходов и расходов. Проверка контрагентов, договоров, предметов и сумм договоров проводилась с целью выявления нарушений в части отнесения учета того или иного контрагента на определенный счет бухгалтерского учета. Была проведена проверка арифметической точности бухгалтерских записей на предмет преднамеренной или непреднамеренной ошибки в учете прочих доходов и расходов.

Важным этапом проверки является проверка на соответствие сведений аналитического учета с оборотами и остатками синтетического учета, а также соответствие аналитического и синтетического учета оборотам Главной книги.

Следующим шагом является проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей данные о прочих доходах и расходах, а именно, «Отчета о финансовых результатах» на полноту и обоснованность отражения сведений о прочих доходах и расходах.

Все проведенные процедуры обязательно фиксируются в рабочих документах. Данные, отраженные в рабочих документах являются конфиденциальными и не подлежат огласке. На основании изучения учета прочих доходов и расходов в ООО «БРЭСТОН» были выявлены следующие нарушения, представленные в таблице 12.

Таблица 12. Нарушения, выявленные при проверке учета прочих доходов и расходов ООО «БРЭСТОН»

Документ	Ответственный	Содержание операции	Нарушение	Сумма ошибки, руб.
Журнал – ордер по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Иванова П.В.	Операция отсутствует	Выявлено нарушение по факту не отражения прочего дохода по дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	120 000,00
Журнал – ордер по счету 91 «Прочие доходы и расходы»	Смирнова П.В.	Неверное отнесение прочих расходов к расходам от обычных видов деятельности	Расходы, связанные с реализацией основного средства отнесены в состав расходов по обычным видам деятельности	59 000,00
Отчет о финансовых результатах	Смирнова П.В.	Оформление отчета	Не отражение в составе прочих расходов в отчетности расходов по штрафам	6 500,00

Выявленные нарушения в зоне уровня существенности и повлекли за собой искажения данных, представленных в отчетности. Для предотвращения выявленных нарушений рекомендовано:

- увеличить надежность системы внутреннего контроля;

- систематизировать оформление первичной документации;

- внести исправления в учетные регистры.

Таким образом, проверка учета прочих доходов и расходов заключается в формировании мнения о достоверности отражения в отчетности прочих доходов и расходов и соответствия учета нормативно – законодательным актам.

2.4. Резервы роста прочих доходов и снижения прочих расходов

К прочим доходам и расходам, как к объектам учета, в виду того, что они могут являться основой формирования прибыли организации необходим контроль не только со стороны управленческого персонала, но и со стороны собственников организации в вопросах учета. Немаловажное значение имеет возможность и способность организации обнаружить и внедрить процессы роста прочих доходов и снижения прочих расходов.

На исследуемой организации, как было указано ранее к прочим доходам относятся доходы, полученные за предоставление в аренду объектов основных средств.

По состоянию на конец 2019 года сумма прибыли от этого вида дохода составляла 1780 тыс. руб. А согласно данным бухгалтерского учета, на праве собственности организации принадлежит объектов основных средств на сумму 41 483 тыс. руб. Следует, провести инвентаризацию использования объектов основных средств в основной деятельности и выявленные, не применяемые основные средства, сдать в аренду.

Кроме этого, следует провести инвентаризацию помещений и зданий, находящихся в распоряжении организации, так как неиспользуемые площади экономически целесообразно сдавать в аренду, тем самым увеличивая статью прочих доходов.

Руководству ООО «БРЭСТОН» необходимо рассмотреть возможность применения в своей работе такую форму получения дополнительной прибыли как франчайзинг.

Другим способом увеличения прочей прибыли может служить внедрение системы франшизы. Она представляет собой франчайзинговый пакет, при котором предусмотрен полный пакет пособия по ведения бизнеса по данной технологии. Сущность франчайзинга заключается в передаче на возмездной основе стороны владельца прав интеллектуальной собственности контрагенту своих средств индивидуализации изготавливаемых товаров, технологии производства и прочей информации, при том гарантируется помощь в организации бизнеса, технических вопросов.

Кроме этого, за все время действия франчайзинговой поддержки, контрагент будет обязан выплачивать роялти.

Следующим видом прочих доходов в ООО «БРЭСТОН» являются доходы от продажи активов. Для увеличения этого показателя также необходимо произвести инвентаризацию основных средств и прочих активов с целью выявления не применяемых и не возможных к сдаче в аренду активов с целью их реализации.

Кроме увеличения прочих доходов, данная операция позволит улучшить показатели финансовой устойчивости организации, так как за исследуемый период они показывали не удовлетворительные значения.

Грамотно организованный бухгалтерский учет, его своевременность и эффективность позволит увеличить прочие доходы и за счет статьи поступлений в виде штрафов, пеней и неустоек за нарушение условий договоров. Для этого необходим постоянный мониторинг заключенных договоров на предмет нарушений сроков поставок и оплат.

Необходимо проводить постоянную инвентаризацию расчетов с контрагентами на факт выявления просроченной кредиторской заложенности. Задолженность считается просроченной на следующий день, после того как прошла дата оплаты товара. В случае не востребования, такая задолженность включается в прочие доходы организации.

Таким образом, использование следующих шагов позволит увеличить долю прочих доходов организации:

- сдача в аренду неиспользуемых основных средств;

- сдача в аренду зданий, помещений и сооружений;

- внедрение системы франчайзинга;

- реализация не применяемых и не возможных к сдаче в аренду активов;

- контроль условий заключенных договоров;

- выявление просроченной задолженности.

Резервы снижения прочих расходов организации заключаются в правильной организации бухгалтерского учета объектов и операций, приводящих к возникновению прочих расходов, формировании плана и мероприятий по оптимизации прочих расходов организации.

План оптимизации прочих расходов должен включать следующие направления:

- снижение расходов, связанных со сдачей в аренду материальных активов организации;

- контроль расходов, получаемых при продаже или прочем выбытии активов, отличных от денежных средств;

- анализ и сокращение расходов, связанных с оказанием услуг, предоставляемых кредитной организацией;

- определение целесообразности создания оценочных резервов - резервов по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и так далее;

- контроль за соблюдением условий договоров поставки, с целью минимизации начисления штрафов, пеней, неустоек за невыполнение условий договоров;

- своевременное погашение дебиторской задолженности и других долгов, нереальных к взысканию;

- эффективное и правильное проведение уценки активов организации;

- оптимизация прочих расходов.

Данные мероприятия должны быть разработаны и утверждены руководством организации, назначены ответственные лица за соблюдением порядка учета, сроков реализации мероприятий.

Также следует пересмотреть систему организации внутреннего контроля на исследуемой организации, так как в процессе изучения порядка учета прочих доходов и расходов были обнаружены нарушения в учете прочих доходов и расходов, а также в формировании отчетности.

Для более эффективного учета прочих доходов и расходов рекомендуется:

- при подборе кадров, ответственных за бухгалтерский учет соблюдать требования по квалификации и опыту специалистов;

- необходимо установить контроль за доступом к учетным записям по учету прочих доходов и расходов;

- придерживаться требований нормативно- законодательных актов, а также положений учетной политики организации в области учета прочих доходов и расходов;

- проводить периодический анализ с целью определения эффективности полученных доходов и рациональности понесенных расходов.

Таким образом, важную роль в управлении прочими доходами и расходами играет создание эффективной системы учета прочих доходов и расходов, их анализа и применения результатов анализа в деятельности организации. Она должна давать возможность руководителям на основе оперативной и достоверной информации принимать эффективные управленческие, производственные и прочие решения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование показало и лишний раз подтвердило мнение, о том, что финансовые результаты представляют собой результат принятия решений управления организацией. При этом, прочие доходы и расходы имеют огромное влияние на конечный финансовый результат организации.

В первой главе работы были рассмотрены вопросы понятия прочих доходов и расходов организации, принципы их учета. Представлена классификация прочих доходов и расходов, раскрыты критерии их признания. Определена цель бухгалтерского учета прочих доходов и расходов как сбор и обработка полной правдивой и своевременной информации о финансовом результате за определенный период.

Следовательно, можно определить круг задач бухгалтерского учета прочих доходов и расходов:

- верное распределение доходов и расходов на доходы и расходы от основных видов деятельности и прочие;

- правильное оформление первичной документации по учету прочих доходов и расходов;

- соблюдение хронологического порядка отражения операций по формированию прочих доходов и расходов;

- верное определение финансового результата до налогообложения;

- правильный расчет налога на прибыль.

В системе счетов, предназначенных для формирования информации о прочих доходах и расходах организации, предусмотрен счет 91 «Прочие доходы и расходы». Доходы на этом счете отражается в виде кредитовых оборотов, а расходы – в виде оборотов по дебету счета.

Вторая глава посвящена представлению организационно – экономической характеристики исследуемой организации, раскрытию особенностей учета прочих доходов и расходов организации, а также проведен анализ прочих доходов и расходов.

Основным видом деятельности ООО «Брэстон» является торговля оптовая топливом.

В 2019 году произошло снижение выручки от реализации продукции на 6 тыс. руб. или на 13 %. Данные изменения были обусловлены сокращением эффективности использования ресурсов.

Эффективность использования основных средств и трудовых ресурсов снизилась, что показывает уменьшение фондоотдачи и производительности труда всех работников на 14 и 18 % соответственно. Таким образом, результаты хозяйственной деятельности оцениваются негативно.

Проанализировав рентабельность, можно отметить положительные результаты в динамике, что обусловлено ростом чистой прибыли более, чем в 2 раза до 6812 тыс. руб. Это предопределило рост показателей рентабельности. Так, рентабельность активов составляет 5,89 %, а рентабельность затрат – 16,07 %, то есть на каждые 100 рублей активов и 100 рублей затрат приходится 5,89 и 16,07 рублей прибыли соответственно. Следовательно, можно дать положительную оценку динамике показателей рентабельности.

Однако, проведенный анализ прочих доходов и расходов показал динамику сокращения доходов и роста расходов, что является негативным явлением и говорит о дестабилизации финансового положения исследуемой организации к концу анализируемого периода.

В ООО «БРЭСТОН» учет прочих доходов и расходов организован на счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты соответствующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»;
- 91-2 «Прочие расходы»;
- 91-3 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Положения бухгалтерского и налогового законодательства в отношении прочих доходов и расходов имеют различия. Они проявляются в правилах признания прочих доходов и расходов, их классификации, способах оценки. На исследуемой организации учет прочих доходов и расходов ведется согласно

действующим нормативно – законодательным актам в области учета прочих доходов и расходов.

Во второй главе проведена проверка учета прочих доходов и расходов, а также выявление резервов увеличения прочих доходов и снижения прочих расходов. Выявленные нарушения в зоне уровня существенности и повлекли за собой искажения данных, представленных в отчетности.

Для предотвращения выявленных нарушений рекомендовано:

- увеличить надежность системы внутреннего контроля;
- систематизировать оформление первичной документации;
- внести исправления в учетные регистры.

К прочим доходам и расходам, как к объектам учета, в виду того, что они могут являться основой формирования прибыли организации, необходим контроль не только со стороны управленческого персонала, но и со стороны собственников организации в вопросах учета.

Использование следующих мероприятий позволит увеличить долю прочих доходов организации:

- сдача в аренду неиспользуемых основных средств;
- сдача в аренду зданий, помещений и сооружений;
- внедрение системы франчайзинга;
- реализация не применяемых и не возможных к сдаче в аренду активов;
- контроль условий заключенных договоров;
- выявление просроченной задолженности.

Резервы снижения прочих расходов организации заключаются в правильной организации бухгалтерского учета объектов и операций, приводящих к возникновению прочих расходов, формировании плана и мероприятий по оптимизации прочих расходов организации.

План оптимизации прочих расходов должен включать следующие направления:

- снижение расходов, связанных со сдачей в аренду материальных активов организации;

- контроль расходов, получаемых при продаже или прочим выбытием активов, отличных от денежных средств;

- анализ и сокращение расходов, связанных с оказанием услуг, предоставляемых кредитной организацией;

- определение целесообразности создания оценочных резервов - резервов по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и так далее;

- контроль за соблюдением условий договоров поставки, с целью минимизации начисления штрафов, пеней, неустоек за невыполнение условий договоров;

- своевременное погашение дебиторской задолженности и других долгов, нереальных к взысканию;

- эффективное и правильное проведение уценки активов организации

- оптимизация прочих расходов.

Таким образом, реализация представленных мероприятий позволит достичь желаемых результатов роста прочих доходов и снижения прочих расходов.

«Данная работа выполнена мною самостоятельно»
«20» мая 2020 г. _____

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 03.11.1994 № 51-ФЗ. Гл. 4. (с изм. и доп.).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 от 31.07.1998 №146-ФЗ (с изм. и доп.).

3. Федеральный закон от 31.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изм. и доп.).

4. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.).

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.07.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» (с изм. и доп.).

6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» (с изм. и доп.).

7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с изм. и доп.).

8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изм. и доп.).

9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (с изм. и доп.).

10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2002 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/2002» (с изм. и доп.).

11. Абдукаримов, И. Т. Анализ финансового состояния и финансовых результатов предпринимательских структур : учеб. пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. - Москва : ИНФРА-М, 2018. - 214 с.

12. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров; под ред. Ю. А. Бабаева. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА - М, 2019. - 463 с.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. / под ред. Ю.И. Сигидова. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 340 с.

14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: Теория и практика составления: учеб. пособие / М.Я. Погорелова. - Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 242 с

15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Е.Н. Домбровская. - Москва:ИЦ РИОР, ИНФРА-М Издательский Дом, 2016. - 96 с.

16. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. - Москва:Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 432 с.

17. Бухгалтерский учет и отчетность : учеб. / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.] ; под ред. проф. Н.Н. Хахоновой. — Москва: РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 552 с

18. Бухгалтерский финансовый учет. Практикум: учеб. Пособие / А.М. Петров. - Москва: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 280 с.

19. Дорман, В. Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат: учеб. пособие / В.Н. Дорман. - 2-е изд., стер. - Москва :Флинта, Изд-во Урал. ун-та, 2017. - 108 с.

20. Дягель, О.Ю. Аналитическое обеспечение решения задач управления финансовыми ресурсами коммерческой организации: монография / О. Ю. Дягель. – Красноярск: СФУ, 2016. – 264 с.

21. Камысовская, С. В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей : учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 432 с.

22. Камышанов, П. И. Финансовый и управленческий учет и анализ : учеб. / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 592 с.

23. Касьянова, С. М. Аудит: учеб.пособие / С.М.Касьянова. – Москва: Вузовский учебник, 2016. – 196 с.

24. Керимов, В. Э. Бухгалтерский финансовый учет / В.Э. Керимов. - 6-е изд. - Москва :Дашков и К, 2018. - 688 с.

25. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учеб. / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2017. — 584 с.

26. Левчаев, П. А. Финансовый механизм и управленческий учет расхода производственных ресурсов компании : монография / П.А. Левчаев, В.И. Осипов. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 231 с.

27. Малис, Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие / Н.И.Малис, А.В. Толкушкин. - Москва: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с

28. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учеб. для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — Москва: Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 560 с.

29. Мельникова, Л. А. Бухгалтерский учет финансовых резервов и оценочных обязательств : монография / Л.А. Мельникова, А.М. Петров. — Москва: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 96 с.

30. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. — Москва: Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 624 с.

31. Мислявская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. / Н. А. Мислявская, С. Н. Поленова. — Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 370 с.

32. Натепрова, Т. Я. Учет ценных бумаг и финансовых вложений : учеб. пособие / Т. Я. Натепрова, О. В. Трубицына, Е. А. Еленевская. - 4-е изд. - Москва: Дашков и К, 2017. - 264 с.

33. Никандрова, Л. К. Финансовый учет : учеб. / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 280 с.

34. Петров, А. М. Финансовый учет и отчетность : учеб. / под ред. д-ра экон. наук А.М. Петрова. — Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. — 464 с.

35. Практикум по анализу бухгалтерской (финансовой) отчетности: учеб. Пособие /ПанковаС.В., АндрееваТ.В., РомановаТ.В. - Москва: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 165 с.:

36. Релевантная финансовая отчетность в условиях развития интеграционных процессов: монография / Л.Б. Трофимова. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 253 с

37. Савин, А. А. Аудит: учеб. / А. А. Савин, В. И. Подольский. – 5-е изд., пер. и доп. – Москва: Юнити- Дана, 2016. – 455 с.

38. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский и налоговый учет финансовых результатов / Ю.И.Сигидов, И.В. Киртадзе // Формирование экономического потенциала субъектов хозяйственной деятельности: проблемы, перспективы, учетно-аналитическое обеспечение: мат. VI Межд. науч. конф. - 2016. - С. 430-436.

39. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности: учеб. Пособие / С.А. Бескоровайная. - Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 277 с.

40. Управленческий учет и отчетность по сегментам : монография / О.Р. Кондрашова. — Москва: ИНФРА-М, 2017. — 236 с.

41. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учеб.-практ. пос. / Под ред. Ю.А.Бабаева. - 3-е изд., испр. и доп. - Москва: Вузов. учеб.: НИЦ ИНФРА-М, 2017 - 188 с.

42. Финансовая отчетность для руководителей и начинающих специалистов / Герасименко А., - 5-е изд. - Москва: Альпина Пабл., 2016. - 432 с.

43. Финансовый учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 622 с.