

**ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ОРГАНИЗАЦИЙ РАЗНЫХ ФОРМ СОБСТВЕННОСТИ В ЧАСТИ ОТРАЖЕНИЯ
ПРОЧЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ОТЧЕТЕ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

Шагвалиева О.В., Гостева Н.А.

научный руководитель доц. кафедры ЭиБУ, канд. экон. наук Панченко Е.Ю.

Забайкальский Государственный Университет

Раздел «Прочие доходы и расходы»

На субсчете 91-1 "Прочие доходы" учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами.

На субсчете 91-2 "Прочие расходы" учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 "Прочие доходы" и 91-2 "Прочие расходы" производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 "Прочие расходы" и кредитового оборота по субсчету 91-1 "Прочие доходы" определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов" на счет 99 "Прибыли и убытки". Таким образом, синтетический счет 91 "Прочие доходы и расходы" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 "Прочие доходы и расходы" (кроме субсчета 91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов"), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 "Сальдо прочих доходов и 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.

К прочим доходам и расходам относятся доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности. Прочие доходы и расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Субсчет 91.11 «Проценты к получению»

По строке «Проценты к получению» указываются суммы процентов, причитающихся организации по приобретенным (полученным) облигациям и векселям, банковским депозитам и по выданным займам и кредитам.

Процентные доходы отражаются по строке «Проценты к получению», если они не связаны с обычными видами деятельности.

Проценты к получению учитываются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» в корреспонденции с дебетом счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета». Выбор счета зависит от вида долговых обязательств, по которым начислены проценты.

Корреспонденция счетов:

– по предоставленным займам

Дебет 76 Кредит 91-1 - начислены проценты

Сумма займа может быть выражена в иностранной валюте

В результате в учете компании могут возникать курсовые разницы, о которых речь пойдет позже.

– по банковским депозитам

Дебет 76 Кредит 91-1 - начислены проценты по депозиту

– по финансовым векселям

Дебет 76 Кредит 91-1 - начислены проценты по векселю

компания может включать в состав доходов разницу между первоначальной и номинальной стоимостью векселя равномерно в течение срока его обращения.

Дебет 76 Кредит 91-1 - начислен доход за 1-й месяц обращения векселя

Субсчет 91.12 «Доходы от участия в других организациях»

По строке «Доходы от участия в других организациях» отражаются доходы, полученные:

- от участия в уставных капиталах других организаций, например дивиденды по акциям;
- от участия в совместной деятельности.

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности такие доходы отражаются после того, как организация — источник выплаты этих доходов объявит о предстоящей выплате и конкретной сумме дохода.

Доходы от участия в других организациях отражаются по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы» в корреспонденции с дебетом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам».

Корреспонденция счетов:

Дебет 76-3 Кредит 91-1 - начислены дивиденды компании

Дебет 91-2 Кредит 76-3 - зачтен налог на прибыль, удержанный плательщиком дивидендов

Субсчет 91.21 «Проценты к уплате»

По строке «Проценты к уплате» отражаются прочие расходы в сумме процентов, которые организация должна уплатить по собственным облигациям и векселям, полученным кредитам и займам. Проценты к уплате учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредитом счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Показатель строки «Проценты к уплате» заключается в круглые скобки.

Корреспонденция счетов:

- по полученным займам и кредитам

Дебет 91-2 Кредит 60 - учтены дополнительные расходы на получение кредита

Дебет 91-2 Кредит 66 (67) - начислены проценты по кредиту

- по облигациям, эмитированным компанией

Дебет 91-2 Кредит 66 (67) - начислены проценты по облигациям

Прочие доходы и расходы (Субсчета 91.13 и 91.22)

В строку "Прочие доходы" новой унифицированной формы отчета вписывают суммы доходов, которые не были отражены по строкам "Выручка", "Проценты к получению" и "Доходы от участия в других организациях". Их учитывают по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 1 "Прочие доходы"). Примерный перечень доходов, которые могут считаться прочими, приведен в пунктах 7 и 9 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99)*(322).

По строке "Прочие расходы" новой унифицированной формы отчета отражают сумму расходов, которые не были указаны в строках "Себестоимость продаж", "Коммерческие расходы", "Управленческие расходы" и "Проценты к уплате" формы. Их учитывают по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы" (субсчет 2 "Прочие расходы"). Примерный перечень подобных расходов дан в пунктах 11 и 13 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99)*(323).

Если компания является плательщиком НДС, то прочие доходы вписывают в форму без учета этого налога. Расходы учитывают также без НДС. По ним сумму "входного" налога принимают к вычету.

Доходы и расходы отражают в отчете развернуто. То есть сворачивать обороты по субсчетам 1 и 2 к счету 91 "Прочие доходы и расходы" не надо. Так, если в отчетном периоде фирма продала материалы, то выручку от их реализации без НДС указывают в

составе прочих доходов (строка "Прочие доходы"), а себестоимость ценностей и все затраты, связанные с такой продажей, - в расходах (строка "Прочие расходы").

Исключение предусмотрено лишь для тех доходов или расходов, которые возникли в результате проведения одной и той же операции, при условии, что они не являются для компании существенными. Подобные доходы (расходы) можно указывать в отчете свернуто*(324).

Состав прочих доходов и расходов:

К прочим доходам и расходам, в частности, относят:

- поступления (выбытия), связанные с предоставлением за плату во временное пользование имущества компании (если они не учтены в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности);
- поступления (выбытия), связанные с предоставлением за плату прав на патенты, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности (если они не учтены в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности);
- поступления и расходы, связанные с продажей прочего имущества компании (например нематериальных активов, основных средств или материалов);
- штрафы, пени, неустойки, начисленные или уплаченные за нарушение условий договоров;
- поступления или расходы, связанные с возмещением убытков;
- прибыль или убыток прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы кредиторских, дебиторских и депонентских задолженностей, по которым истек срок исковой давности;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- поступления и выбытия, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.);
- стоимость имущества, выявленного или списанного по результатам инвентаризации;
- скидки, полученные или предоставленные по товарам, работам или услугам без изменения их цены;
- имущество, полученное или переданное компанией безвозмездно;
- имущество, поступившее в результате ликвидации основных средств или объектов незавершенного строительства, и расходы, связанные с этими операциями;
- суммы резервов под обесценение материально-производственных вложений, созданных или списанных компанией;
- суммы дооценки или уценки материально-производственных запасов;
- затраты на благотворительность;
- затраты на оплату услуг банков (кроме затрат на уплату процентов по кредитам, которые отражают в строке "Проценты к уплате" отчета);
- проценты, уплачиваемые по коммерческим кредитам, если согласно учетной политике они не включены в стоимость приобретенных ценностей;
- судебные издержки;

- затраты на оплату дополнительных расходов по кредитам банков;
- затраты по содержанию законсервированных основных средств;
- затраты по аннулированным производственным заказам и производству, не давшему результата;
- затраты непроизводственного характера (например по организации отдыха, спортивных мероприятий, развлечений для сотрудников компании);
- затраты на уплату налогов, учитываемых в составе прочих расходов (например налога на имущество);
- затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, не давшие положительного результата.

Корреспонденция счетов:

Доходы от предоставления имущества в пользование

Дебет 62 субсчет "Авансы полученные" Кредит 91-1 - ежемесячная сумма арендной платы отражена в составе прочих доходов

Дебет 91-2 Кредит 68 - начислен НДС с ежемесячной суммы арендной платы

Дебет 91-2 Кредит 02 (69, 70...) - отражены затраты, связанные с предоставлением имущества в аренду

Дебет 91-2 Кредит 60 - списана стоимость услуг сторонних организаций, связанных с предоставлением имущества в аренду

Продажа прочего имущества

Дебет 62 Кредит 91-1 - отражены доходы от продажи основного средства

Дебет 91-2 Кредит 68 - начислен НДС с доходов от продажи основного средства

Дебет 91-2 Кредит 01 - списана остаточная стоимость основного средства

Дебет 91-2 Кредит 60 - учтены расходы по продаже основного средства (без НДС)

Дебет 62 Кредит 91-1 - отражены доходы от продажи материалов

Дебет 91-2 Кредит 68 - начислен НДС с доходов от продажи материалов

Дебет 91-2 Кредит 10 - списана фактическая себестоимость проданных материалов

Дебет 91-2 Кредит 60 - учтены расходы по продаже материалов (без НДС)

Курсовые разницы

Дебет 62 Кредит 91-1 - отражена положительная курсовая разница

Дебет 91-2 Кредит 68 - начислен НДС с положительной курсовой разницы

Дебет 91-2 Кредит 62 - отражена отрицательная курсовая разница

Судебные расходы

Дебет 91-2 Кредит 68 - госпошлина отражена в составе прочих расходов

Дебет 91-2 Кредит 76 - расходы на оплату услуг коллегии адвокатов отражены в составе прочих расходов

Дебет 76-2 Кредит 91-1 - отражена задолженность ответчика

Список использованной литературы:

1. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Гриф МО Кондраков Н.П. 2014 г.
2. МСФО: учет и отчетность. Практическое руководство Невешкина Е. В., Ремизова Е. Ю., Султанова Г. С. 2014 г.
3. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (бакалавриат). Учебное пособие Сацук Т.П. , Полякова И.А., Ростовцева О. 2014 г.
4. Бухгалтерский управленческий учет (для бакалавров). Учебное пособие Костюкова Е.И. 2014 г.