

# Доходы и расходы организаций

# Определение расходов

- *Затраты* – это стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за определенный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов.
- В пункте 2 ПБУ 10/99 «Расходы организации» дано следующее определение расходов: «... расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)».

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты

- Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.
- Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации

Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

# Классификация расходов

1. В бухгалтерском учете все расходы организации подразделяются на *расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.*
2. В налоговом учете расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

# Подробнее про расходы в бухгалтерском учете

*Расходами по обычным видам деятельности, согласно ПБУ 10/99, являются:*

- 1) расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг;
- 2) расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (владение и пользование) своих активов по договору аренды, если данный вид деятельности является предметом деятельности организации;
- 3) расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, если этот вид деятельности является предметом деятельности организации;
- 4) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, если предметом деятельности организации является участие в уставных капиталах других организаций;
- 5) расходы в виде амортизационных отчислений, то есть расходы по возмещению стоимости основных средств, НМА и иных активов, являющихся амортизируемыми.

Перечень *прочих расходов* приведен в ПБУ 10/99. В соответствии с ним к прочим расходам организации относятся расходы, связанные со следующими видами деятельности организации, не являющимися основными для данной организации:

- 1) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- 2) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- 3) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- 4) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- 5) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 6) возмещение причиненных организацией убытков;
- 7) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- 8) курсовые разницы;
- 9) прочие расходы.

# Подробнее про расходы в налоговом учете

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы (сырье, материалы, комплектующие, топливо, энергия, тара);
- 2) расходы на оплату труда (заработная плата, премии, надбавки и т.д.);
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы (налоги, страховые взносы во внебюджетные фонды, сертификация, пожарная безопасность, найм работников, арендные и лизинговые платежи, командировочные, консультационные и аудиторские услуги, канцтовары, почтовые, реклама и т.д.).

# Внереализационные расходы включают

- 1) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества
- 2) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида
- 3) расходы в виде отрицательной курсовой разницы
- 4) судебные расходы и арбитражные сборы;
- 5) расходы на услуги банков

# Доходы организации

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходом признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала (*имеется ввиду – собственного капитала – авт.*) этой организации, за исключением вкладов участников.

Доходы в бухгалтерском учете

подразделяются на следующие виды:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от продажи продукции и товаров, поступления связанные с выполнением работ и оказания услуг);
- прочие доходы.

*К прочим доходам* относятся поступления связанные с:

- 1) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (если указанные поступления связаны с предметом деятельности организации);
- 2) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (если указанные поступления связаны с предметом деятельности организации);
- 3) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (если указанные поступления связаны с предметом деятельности организации);
- 4) прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- 6) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- 7) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- 8) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- 9) поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- 10) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- 11) суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- 12) курсовые разницы;
- 13) сумма дооценки активов;
- 14) прочие доходы.

Доходы в налоговом учете подразделяются на:

- 1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
- 2) внереализационные доходы (по аналогии с прочими доходами в налоговом учете).

**При определении доходов и расходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав). Т.е. в из суммы дохода вычитаются НДС и акцизы. Из суммы расходов так же**