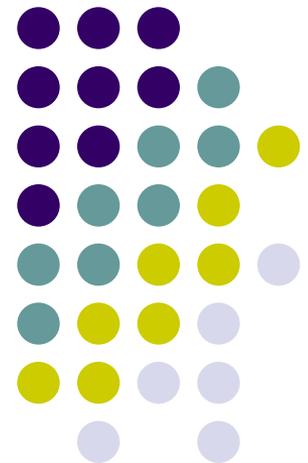


# Учет доходов и расходов.





# 1. Учет доходов

ПБУ 9/99  
«Доходы  
организации»

## Доходы

От обычных видов деятельности	Прочие
-------------------------------	--------



**Доходы организации –  
это увеличение  
экономических выгод в  
результате поступления  
активов и погашения  
обязательств, приводящие к  
увеличению капитала  
организации**

# *Доходы от обычных видов деятельности*



- Организация **признает доходы** только после перехода права собственности на отгруженные товары (продукцию) к покупателю.
- Доходы принимаются к учету **методом начисления** - в сумме, равной величине:
  - А) поступления денежных средств и иного имущества
  - Б) дебиторской задолженности по договору.

Выручка начисляется на основании платежно-расчетных документов запись: Дт 62 – Кт 90

# Прочие доходы



**Прочие доходы учитываются на счете 91 «Прочие доходы». Это:**

- поступления от продажи основных средств, материалов и иных активов
- проценты к получению, доходы от совместной деятельности
- штрафов и пени полученные
- возмещения понесенных убытков
- списание не востребованной кредиторской задолженности
- курсовые разницы
- излишки имущества, выявленные при инвентаризации
- чрезвычайные доходы - стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к дальнейшему использованию активов.



# 1. Учет расходов

ПБУ 10/99  
«Расходы организации»

Расходы предприятия – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала организации

# Элементы затрат

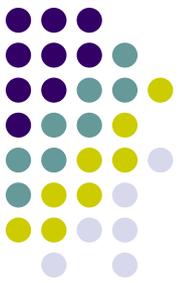




**Материальные затраты  
(за минусом возвратных  
отходов) - стоимость  
сырья, материалов,  
комплектующих изделий,  
полуфабрикатов, услуг  
производственного  
характера, выполненных  
сторонними  
организациями,  
стоимость воды и т.д.**



**«Затраты на оплату труда»:  
все виды выплат в денежной  
и натуральной форме,  
начисленные персоналу  
предприятия за  
отработанное и не  
отработанное время,  
премии, надбавки**

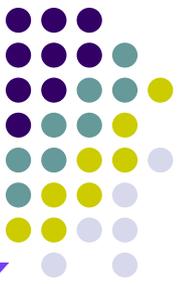


**«Отчисления на социальные нужды»:** отражают расходы работодателей по начислению Единого социального налога, отчислениям в Пенсионный фонд и сумм взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.



***«Амортизация»: сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, начисленную по нормам и в порядке согласно нормативным документам в области бухгалтерского учета.***

**«Прочие затраты»: стоимость информационных, консультационных и аудиторских услуг, арендные (лизинговые) платежи, расходы на командировки, на подготовку и переподготовку кадров, на рекламу, на почтовые, телефонные и телеграфные услуги, на обязательное и добровольное страхование имущества, представительские расходы, начисленные налоги и сборы и другие расходы, не включенные в ранее рассмотренные элементы затрат.**



# *Учет прямых производственных расходов*



Суммы ППР записывают в  
**дебет 20, 23** (в зависимости от вида  
производства)  
на основании первичных документов и  
вспомогательных группировочных  
ведомостей,  
составленных по элементам затрат.

# Структура калькуляционных счетов



## 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»

Дебет	Кредит
<ul style="list-style-type: none"><li>❖ стоимость материалов, отпущенных в производство</li><li>❖ основная заработная плата производственных рабочих</li><li>❖ затраты топлива на технологические цели</li><li>...</li></ul>	<b>ФАКТИЧЕСКАЯ СТОИМОСТЬ ВЫПУЩЕННОЙ ПРОДУКЦИИ</b>
<b>ИТОГО ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ</b>	
Общепроизводственные расходы	
Общехозяйственные расходы	
<b>ИТОГО РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО ЗА МЕСЯЦ</b>	

# Счет 20 «Основное производство»



- Счет **20** для учета затраты **производства**, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации
- На счете **20** по каждому виду деятельности в течение месяца отражаются только основные прямые расходы, а в конце месяца списываются основные общие и общехозяйственные расходы.
- Счет 20 «Основное производство» может иметь остаток, характеризующий объем *незавершенного производства*

# Счет 23 «Вспомогательное производство»



**К вспомогательному производству относят**

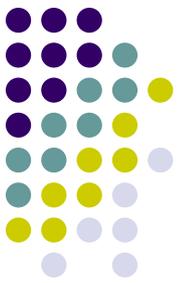
- строительство,
- ремонт основных средств, в том числе по договорам со сторонними организациями,
- производство электроэнергии,
- производство запасных частей для ремонта основных средств,
- производство щебня и т.п.

*Счет 23 имеет субсчета для отдельного учета затрат на производство вещественной продукции (готовых изделий, запасных частей, инструментов и т.п.), потоков энергии (воды, электро- и теплоэнергии и т.п.), на выполнение строительно-монтажных работ и работ по капитальному ремонту согласно заказам сторонних организаций, по эксплуатации автотранспорта.*

Структура счета **23** аналогична структуре счета 20.

Счет **23** может иметь незавершенное производство.

# Учет и распределение общепроизводственных и общехозяйственных расходов



## Общепроизводственные расходы (счет 25, ОПР)

включают:

1. расходы, связанные с содержанием, ремонтом и амортизацией основных средств производственного назначения и расходы по охране труда.
2. затраты по содержанию производственного персонала (*выплаты за неотработанное время, оплата командировочных расходов персонала, не относящегося к аппарату управления, скидки со стоимости форменной одежды, отчисления в резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год и др.*)

## В составе общехозяйственных расходов (счет 26, ОХР) выделяют:



1. ОХР без расходов на содержание аппарата управления. Это расходы по содержанию, ремонту и амортизации основных средств общего назначения (базы топлива, служебные легковые автомобили и т.п.), подготовке кадров, уплате налогов и сборов, включаемых в расходы, непроизводительные расходы и т.д.  
Непроизводительные – это расходы являющиеся следствием различных нарушений производственного процесса по внутренним причинам: потери от простоев, аварий и крушений, недостачи и потери от порчи материальных ценностей в пределах норм естественной убыли и т.д.
2. Расходы по содержанию аппарата управления. Это расходы по оплате труда АУП, их командировок, содержанию и ремонту административных зданий и помещений и др.

**ОПР И ОХР накапливаются в течении месяца по**

**Дт счетов 25 и 26:**

**Дт 25, 26 – Кт 70, 69, 10, 16, 68, 02 и др.**



- Полученные на счете суммы фактических расходов по окончании месяца распределяется между синтетическими счетами учета затрат на производство – 20, 23, 29.
- Распределение ОПР производят ежемесячно **по каждой статье и элементу затрат** пропорционально выбранной базе (часто это прямые затраты на оплату труда, учтенные на счетах 20, 23, 29).
- На основании ведомости распределения составляют записи:

Дт 20, 23, 29 - Кт 25

Дт 20, 23, 29 - Кт 26

# Прочие расходы



не включаются в себестоимость продукции, работ, услуг

***относятся в Дт счетов 91 или 99:***

- расходы по выбытию имущества (мена, продажа)
- расходы на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов основных средств
- уплата процентов по кредитам и займам
- недостачи сверх норм естественной убыли если виновные лица не установлены
- некоторые налоги
- расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами - стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.д.

# Счет 90 «Продажи» (А/П)



	Дебет	Кредит	
РАСХОДЫ	<input type="checkbox"/> Себестоимость выпущенной продукции	<input type="checkbox"/> Выручка от реализации	ДОХОДЫ
	<input type="checkbox"/> ОХР, если они не были списаны на счет 20		
	<input type="checkbox"/> Расходы на продажу		
	<input type="checkbox"/> НДС с выручки		
	Ежемесячно списывается прибыль	Ежемесячно списывается убыток	

**Сальдо на  
конец месяца  
всегда = 0**

# К счету 90 «Продажи» открываются субсчета:



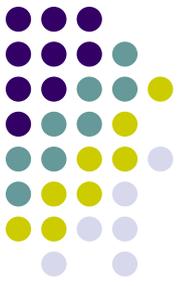
- 90.1 – Выручка (П)
- 90.2 – Себестоимость продаж (А)
- 90.3 – НДС (А)
- 90.4 – Акцизы (А)
- 90.9 – Прибыль/убыток от продаж (П/А)

Субсчета к счету 90 ведутся накопительно в течении отчетного года по всем фактам реализации.

Сальдо по счету 90 «Продажи», полученное путем сопоставления доходов (Кт счета, 90.1) и расходов (Дт счета, 90.2+90.3+90.4) ежемесячно переносится на счет 99 «Прибыли и убытки»

Дт 90.09 – Кт 99 (прибыль) или Дт 99 – Кт 90.09 (убыток)

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 (кроме 90.9) закрываются внутренними записями на субсчет 90.9

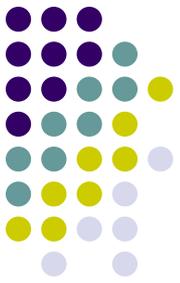


- Дт 90.9 – Кт 90.2
- Дт 90.9 – Кт 90.3
- Дт 90.9 – Кт 90.4
- Дт 90.1 – Кт 90.9

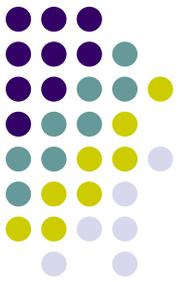
Если в течении года финансовый результат определялся верно, остатки по всем счетам, в том числе по 90.9 будут = 0.



***Затраты – стоимостное  
выражение  
использованных в  
хозяйственной  
деятельности  
организации за отчетный  
период материальных,  
трудовых, финансовых  
ресурсов.***



Признак	Подразделение затрат
1. По элементам	<ul style="list-style-type: none"><li>• материальные затраты;</li><li>• затраты на оплату труда;</li><li>• отчисления на социальные нужды;</li><li>• амортизация;</li><li>• прочие расходы</li></ul>
2. По статьям	Калькуляционные статьи затрат различны в разных отраслях
3. По способу отнесения на себестоимость	<ul style="list-style-type: none"><li>• прямые;</li><li>• косвенные</li></ul>
4. По отношению к уровню деловой активности	<ul style="list-style-type: none"><li>• переменные;</li><li>• постоянные</li></ul>
5. По методу признания в качестве расходов	<ul style="list-style-type: none"><li>• затраты на продукт;</li><li>• затраты на период</li></ul>



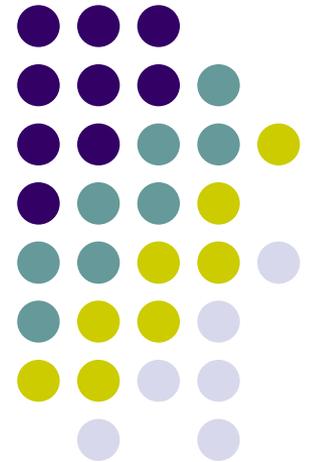
6. По отношению к технологическому процессу	<ul style="list-style-type: none"><li>• основные;</li><li>• накладные</li></ul>
7. По составу	<ul style="list-style-type: none"><li>• одноэлементные;</li><li>• комплексные</li></ul>
8. По целесообразности расходования	<ul style="list-style-type: none"><li>• производительные;</li><li>• непроизводительные</li></ul>
9. По возможности охвата плана	<ul style="list-style-type: none"><li>• планируемые;</li><li>• не планируемые</li></ul>
10. По периодичности возникновения	<ul style="list-style-type: none"><li>• текущие;</li><li>• единовременные</li></ul>
11. По отношению к готовой продукции	<ul style="list-style-type: none"><li>• затраты на незавершенное производство;</li><li>• затраты на готовую продукцию</li></ul>
12. По возможности регулирования	<ul style="list-style-type: none"><li>• регулируемые;</li><li>• нерегулируемые</li></ul>

# Классификация методов калькулирования себестоимости продукции



# Выручка организаций.

---



**Общая выручка складывается из выручки от результатов трех направлений деятельности:**



- 1) выручка от основной деятельности, поступающая от реализации продукции (выполненных работ, оказанных услуг);**
- 2) выручка от инвестиционной деятельности, выраженная в виде финансового результата от продажи внеоборотных активов, реализации ценных бумаг;**
- 3) выручка от финансовой деятельности компании.**

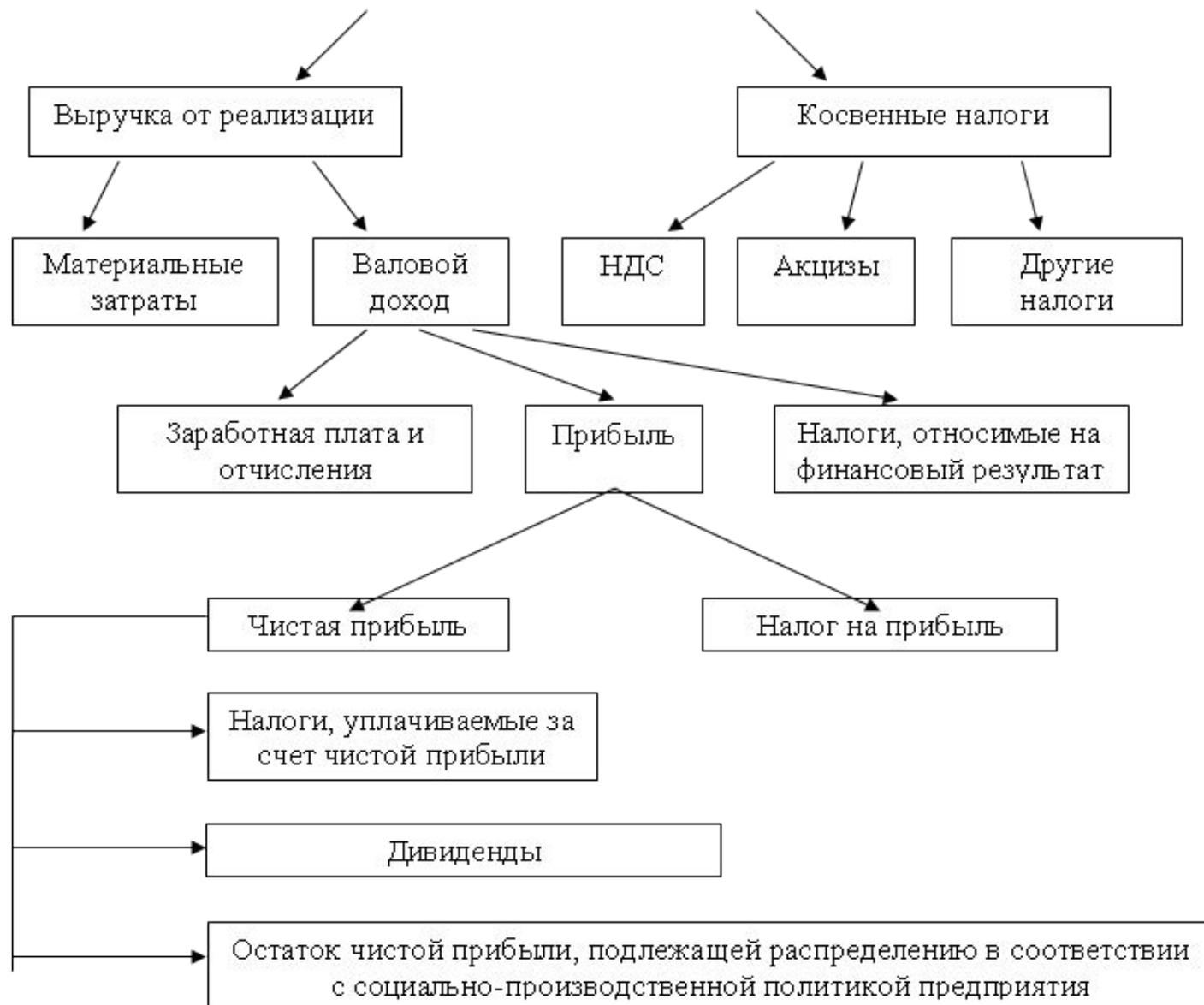
## Методы расчета выручки



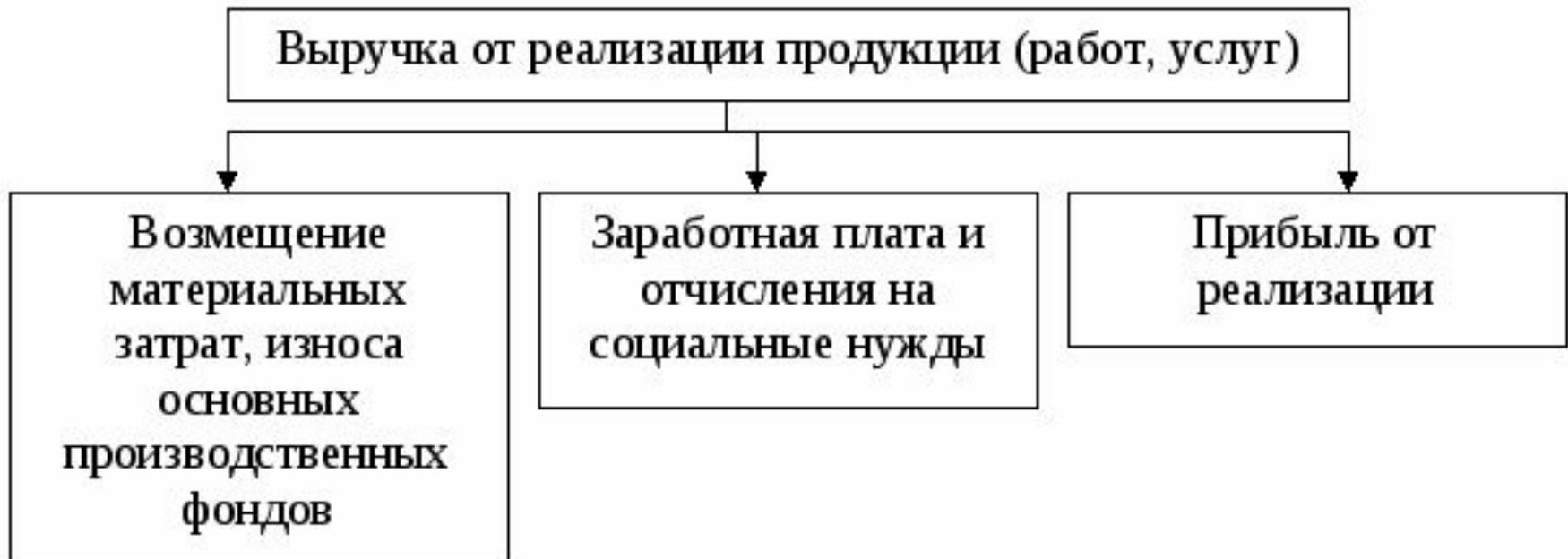
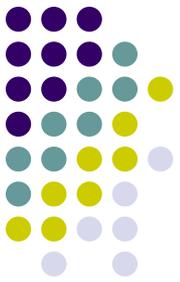
*выручка по кассовому методу* — определение выручки по фактическому поступлению средств на денежные счета предприятия. Выручкой считается поступившая на счета или в кассу предприятия денежная оплата или полученный в оплату обязательств товар (бартер);

*выручка по методу начисления* — выручка начисляется тогда, когда у потребителей возникают обязательства по оплате продукции или услуг предприятия. Выручка исчисляется без фактического поступления денежных средств в кассу или на счета компании. Чаще всего начисление выручки происходит в момент отгрузки покупателю продукции или предоставления услуг.

# Направления использования выручки

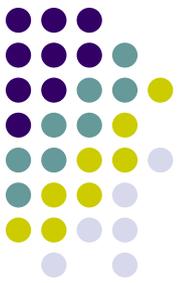


# Направление и использование выручки от реализации продукции





Бухгалтерская прибыль – это общая прибыль, которая получена от предпринимательской деятельности и рассчитана по бухгалтерскому учету соответственно с [ОВ] действующими законодательно принятыми правилами за отчетный период без учета расходов, которые не зафиксированы документально.



Экономическая прибыль —  
разница между совокупными  
доходами и совокупными  
экономическими издержками  
фирмы за определенный  
период





Валовая прибыль — это разность между выручкой и себестоимостью проданных товаров, работ и услуг.

В себестоимость продукции при определении валовой прибыли включаются прямые материальные затраты, прямые расходы на оплату труда и начисления, а также косвенные общепроизводственные расходы. Валовая прибыль является показателем эффективности собственно производства (строительства, торговли).



Прибыль от продаж — это валовая прибыль, уменьшенная на сумму коммерческих и управленческих расходов. Тем самым прибыль от продаж есть показатель эффективности основной деятельности предприятия, т. е. деятельности, связанной с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг.



Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль) — это прибыль от продаж, увеличенная на суммы прочих доходов (проценты к получению, доходы от участия в других организациях, доходы от продажи основных средств и т.п.), за вычетом прочих расходов (проценты к уплате, штрафы, неустойки, расходы на создание резервов и т.п.).



Чистая прибыль (убыток) отчетного периода — это прибыль (убыток) до налогообложения, уменьшенная (увеличенная) на величину отложенных налоговых обязательств, текущего налога на прибыль и увеличенная (уменьшенная) на сумму отложенных налоговых активов за отчетный период.



Балансовая прибыль - это прибыль (убыток) до налогообложения, полученная предприятием от всех видов хозяйственной деятельности (как от обычных видов деятельности, так и от прочих доходов) за определенный период и отраженная в бухгалтерской отчетности.



**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ**