

Дисциплина «Бухгалтерский учет»

**Учет доходов
организации**

**Преподаватель:
Черемисина Светлана Васильевна**

Нормативные документы

Федеральный закон	117-ФЗ	05.08.2000	Налоговый кодекс РФ, часть 2
Приказ Минфина РФ	32н	06.05.1999	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)
Приказ Минфина РФ	14н	19.11.2002	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02)
Приказ Минфина РФ	92н	16.10.2000	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/01)

ДОХОДЫ

```
graph TD; A[ДОХОДЫ] --- B[Доходы будущих периодов  
(счет 98)  
ПБУ 13/01]; A --- C[Доходы отчетного периода  
(счета 90, 91)  
ПБУ 9/99];
```

Доходы будущих
периодов
(счет 98)
ПБУ 13/01

Доходы отчетного
периода
(счета 90, 91)
ПБУ 9/99

**Доходы будущих
периодов**

```
graph TD; A[Доходы будущих периодов] --- B[Имущество, полученное безвозмездно]; A --- C[Имущество, полученное за счет средств целевого финансирования];
```

**Имущество,
полученное
безвозмездно**

**Имущество,
полученное
за счет средств
целевого
финансирования**

Правила списания доходов будущих периодов

Доходы будущих периодов списываются на прочие доходы отчетного периода (Д-т 98 К-т 91/1) по следующим правилам ПБУ 13/00:

- по внеоборотным активам в сумме начисленной амортизации
- по оборотным активам в сумме израсходованных ТМЦ

Задача №1

В отчетном году:

- приобретены материалы за счет целевого финансирования в сумме 590 т.р. в том числе НДС и в отчетном году израсходованы в сумме 80 т.р.
- получен объект ОС безвозмездно, рыночная стоимость которого 100 т.р. За отчетный год начислена амортизация в сумме 15 т.р.

Задание : Отобразить списание доходов будущих периодов в отчетном году:

1. по материалам
2. по основному средству

Решение №1

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Поступление материалов	10	86	500
2. НДС	19	86	90
3. Отражены доходы будущих периодов	86	98	500
4. НДС списан за счет источника	86	19	90
5. Списаны материалы на производство	?	?	?
6. Списаны доходы будущих периодов	?	?	?

Решение №1

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Поступление материалов	10	86	500
2. НДС	19	86	90
3. Отражены доходы будущих периодов	86	98	500
4. НДС списан за счет источника	86	19	90
5. Списаны материалы на производство	20	10	80
6. Списаны доходы будущих периодов	98	91/1	80

Решение №2

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Поступление ОС	08	98	100
2. Ввод в эксплуатацию ОС	01	08	100
3. Начислена амортизация	?	?	?
4. Списаны доходы будущих периодов	?	?	?

Решение №2

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Поступление ОС	08	98	100
2. Ввод в эксплуатацию ОС	01	08	100
3. Начислена амортизация	20	02	15
4. Списаны доходы будущих периодов	98	91/1	15

Доходы отчетного периода

ДОХОДЫ являются элементами бухгалтерской отчетности о финансовых результатах организации.
Доходы – это увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств

Доходы по обычным видам деятельности (Счет 90)

Прочие доходы (Счет 91)

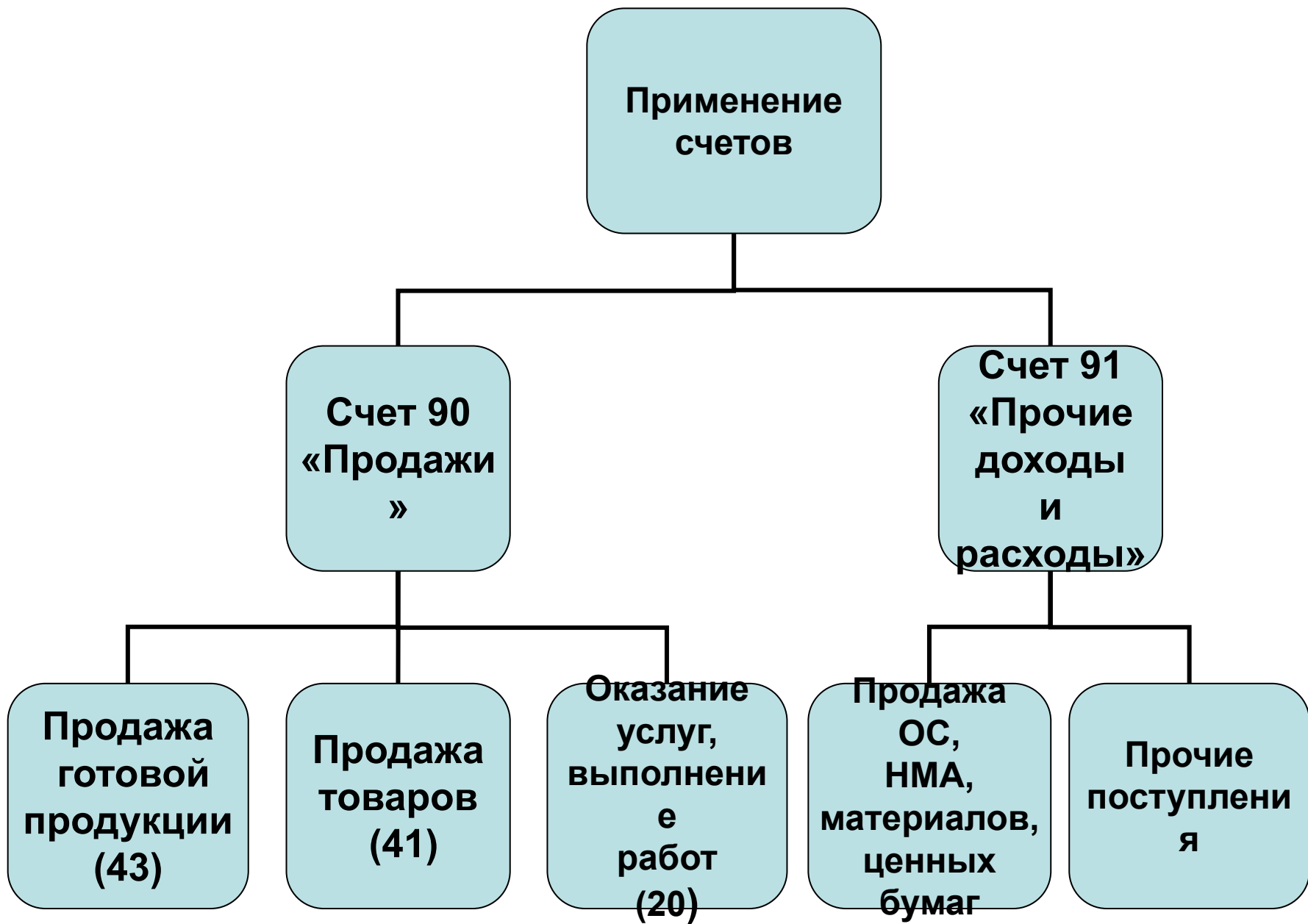
Доходы в налоговом учете

Доходы в НУ

```
graph TD; A[Доходы в НУ] --> B[Доходы от реализации товаров, работ, услуг]; A --> C[Внереализационные доходы]
```

Доходы от реализации
товаров, работ, услуг

Внереализационные
доходы



Счет 90 «Продажи»

- Счет предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, а также для определения финансового результата.

90	
Дебет	Кредит
Себестоимость 90/2 НДС 90/3	Выручка 90/1
Заккрытие счета на прибыль 90/9	Заккрытие счета на убыток 90/9

Задача №2

- Организация продала готовую продукцию, себестоимость которой 80 т. р. по цене 118 т.р. в том числе НДС 18 т. р.
- Задание: Определите, какие суммы будут отражены по дебету и кредиту счета 90

Решение

Счет 90 «Продажи»

Дебет

Кредит

80	118
18	
20	
118	118

Задача №3

- Отрадите в бухгалтерском учете продажу готовой продукции в вышеприведенном примере.

Решение

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Отражена выручка	?	?	118
2. Начислен НДС	?	?	18
3. Списана себестоимость готовой продукции	?	?	80
4. Финансовый результат - ?	?	?	?

Решение

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Отражена выручка	62	90/1	118
2. Начислен НДС	90/3	68	18
3. Списана себестоимость готовой продукции	90/2	43	80
4. Финансовый результат - прибыль	90/9	99	20

Критерии признания выручки

Условия
признани
я
выручки

Право на
получение

Сумма
выручки
может
быть
определена

Уверенность
в
экономическо
й
выгоде

Переход
права
собственнос
ти
к
покупателю

Сумма
расходов
может
быть
определена

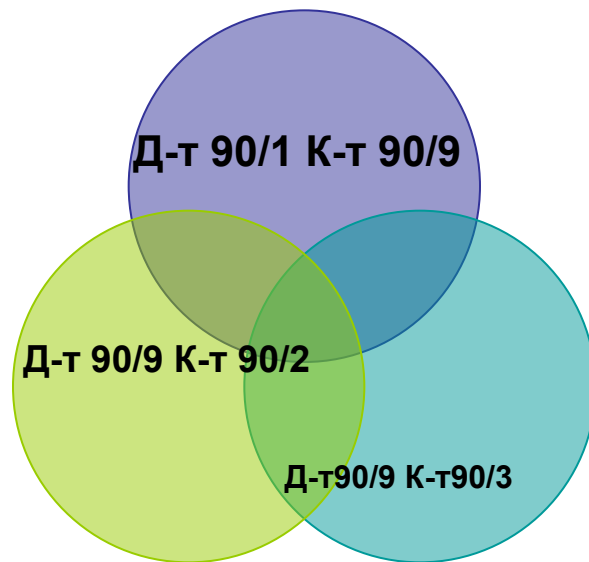
**Переход
права
собственности
к покупателю**

**В момент отгрузки
товара покупателю, если иное
не установлено договором
Д-т 62 К-т 90/1**

**Иное в договоре - в момент оплаты
покупателем
Д-т 45 К-т 43**

Заккрытие субсчетов к счету 90 в конце года (31 декабря)

Заккрытие 90/1



Заккрытие 90/2

Заккрытие 90/3

Задача №4

Торговая оптовая организация приобрела товар стоимостью 236 т.р. в т.ч. НДС 36 т.р. и оприходовала на 41 счет.

Товар продан по цене 295 т.р. в т.ч. НДС 45 т.р.

Задание :

1. отразить в учете
2. определить сумму НДС к оплате в бюджет

Решение 1

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Отражена выручка	?	?	?
2. Начислен НДС	?	?	?
3. Списана покупная стоимость товара	?	?	?
4. Финансовый результат - ?	?	?	?

Решение 1

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Отражена выручка	62	90/1	295
2. Начислен НДС	90/3	68	45
3. Списана покупная стоимость товара	?	?	?
4. Финансовый результат -?	?	?	?

Решение 1

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Отражена выручка	62	90/1	295
2. Начислен НДС	90/3	68	45
3. Списана покупная стоимость товара	90/2	43	200
4. Финансовый результат - прибыль	90/9	99	50

Решение 2

- НДС к оплате в бюджет = $45 - 36 = 9$ т.р.

Д	68/ндс	КК
36		45
		Сальдо=9

Прочие доходы (прочие поступления)

- поступления, связанные с арендой (временным пользованием) активов организации;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты по предоставленным займам, а также проценты банка;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Д	Счет 91	К К
Расходы 91/2	Доходы 91/1	
Сальдо дебетовое закрывается на прибыль (Д90/9 К99)	Сальдо кредитовое закрывается на убыток (Д99 К90/9)	

Учет продажи материалов

Операция	Д-т	К-т	Сумма тыс.руб.
1. Отгрузка материалов покупателю	62	91/1	118
2. Списание стоимости материалов со склада	91/2	10	80
3. Начислен НДС в бюджет	91/3	68	18
4. Финансовый результат: прибыль	91/9	99	20

Финансовый результат

Д-Т	Счет 99 «Прибыли и убытки»	К-Т
Убыток		Прибыль

В конце года счет 99 закрывается на счет 84
«Нераспределенная прибыль (убыток)
прошлых лет»

Прибыль Д-т 99 К-т 84

Убыток Д-т 84 К-т 99

Отчет о финансовых результатах

№	Наименование показателя	Обороты в бух учете		
1	Выручка	К 90/1 – Д 90/3 К68 (без НДС)		
2	Себестоимость	Д 90/2 К 43 (41,20)		
3	Коммерческие расходы	Д90 /2 К44		
4	Валовая прибыль	Стр.1-2-3		
5	Управленческие расходы	Д90/2 К26		
6	Прибыль(убыток) от продаж	Стр.4-5		
7	Доходы от участия в др. организациях	Д76 К91/1		
8	Проценты к получению	Д76 К91/1		
9	Проценты к оплате	Д91/2 К76		
10	Прочие доходы	К91/1 – Д91/3 К68 (без НДС)		
11	Прочие расходы	Д91/2 К 01,04,10,58,и др.		
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	Стр.6+7+8-9+10-11		
13	Текущий налог на прибыль	Декларация по налогу на прибыль		
14	Изменение отложенных налоговых обязательств	Д68 К77 – Д77 К68		
15	Изменение отложенных налоговых активов	Д09 К68 – Д68 К09		

Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета

- Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета отражается в методике расчета текущего налога на прибыль (ТНП) в соответствии с ПБУ 18/02

Разницы между БУ и НУ

Постоянные различия:

Расходы и доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль отчетного периода и исключаемые из расчета налогооблагаемой прибыли в отчетном периоде

Вычитаемые временные различия:

В отчетном периоде налогооблагаемая прибыль временно больше бухгалтерской прибыли.

В последующих отчетных периодах разница погашается.

Налогооблагаемые временные различия:

В отчетном периоде налогооблагаемая прибыль временно меньше бухгалтерской прибыли.

В последующих отчетных периодах разница погашается.

Методика расчета ТНП

I этап – Расчет условного расхода (условного дохода) УР (УД), который представляет условно налог с бухгалтерской прибыли (убытка).

УР = Бух. прибыль x ставка налога Д 99 К 68

УД = Бух. убыток x ставка налога Д 68 К 99

II этап – Выявление разниц между суммами на счетах БУ и суммами, принимаемыми в НУ

III этап – Расчет корректирующих показателей: Разницы x ставка налога

ПНО – постоянное налоговое обязательство: -формирование ПНО Д 99 К 68

ПНА – постоянный налоговый актив: -формирование ПНА Д 68 К 99

ОНО – отложенное налоговое обязательство: -формирование ОНО Д68 К 77
- закрытие ОНО Д77 К68

ОНА – отложенный налоговый актив: - формирование ОНА Д09 К 68
- закрытие ОНА Д68 К09

IV этап – Расчет текущего налога на прибыль

ТНП = УР (-УД) + ПНО – ПНА + формирование ОНА – закрытие ОНА – формирование ОНО
+ закрытие ОНО

Задача №5

На производство затрачено тыс. руб:

материалы – 14000, зарплата – 20000, страховые взносы – 6000, общехозяйственные расходы – 29000, амортизация-1000.

Цена продажи -84400, в т. ч. НДС 14400.

Налоговый учет:

В фактической себестоимости сверхнормативные затраты составили 1000 , амортизация в налоговом учете - 700, амортизационная премия по ОС -200

Задание:

1. Составить записи по продаже ГП
2. Определить условный расход
3. Выявить разницы и рассчитать показатели
4. Рассчитать текущий налог на прибыль (ТНП)

Решение №1

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Выпуск готовой продукции на склад	43	20	70000
2. Отгрузка покупателю	62	90/1	84400
3. НДС	90/3	68/ _{ндс}	14400
4. Списана себестоимость ГП	90/2	43	70000
5. Отражена прибыль	90/9	99	10000
6. Условный расход	?	?	?

Решение №2

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
1. Выпуск готовой продукции на склад	43	20	70000
2. Отгрузка покупателю	62	90/1	84400
3. НДС	90/3	68/ _{ндс}	14400
4. Списана себестоимость ГП	90/2	43	70000
5. Отражена прибыль	90/9	99	10000
6. Условный расход (1000x0,2)	99	68/пр	2000

Решение №3

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
Условный расход	99	68	2000
ПНО	99	68	?
ОНА	09	68	?
ОНО	68	77	?

Решение №3

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
Условный расход	99	68	2000
ПНО (1000x0,2)	99	68	200
ОНА (300x0,2)	09	68	60
ОНО (200x0,2)	68	77	40

ТНП-?

Решение №3

Операции	Д-т	К-т	Сумма (т. р.)
Условный расход	99	68	2000
ПНО (1000x0,2)	99	68	200
ОНА (300x0,2)	09	68	60
ОНО (200x0,2)	68	77	40
ТНП=2000+200+60-40=2220			

68/пр

Д	К
40	2000
	200
	60
	2220

Выводы

1. Классификация доходов организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации:

- **доходы от обычных видов деятельности (счет 90);**
- **прочие доходы (счет 91)**

2. Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата в отчетном году

- **По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 в кредит (дебет) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**
- **Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета отражается в методике расчета текущего налога на прибыль (ТНП) в соответствии с ПБУ 18/02 .**