***Доходы, расходы,
финансовые результаты и
прибыль организации***

Тема 7

Актив	Пассив
<p>1. Внеоборотные активы</p> <p>1.1. Нематериальные активы</p> <p>1.2. Основные средства</p> <p>1.3. Финансовые вложения</p>	<p>3. Капитал и резервы</p> <p>3.1. Уставный капитал</p> <p>3.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров</p> <p>3.3. Добавочный капитал</p> <p>3.4. Резервный капитал</p> <p>3.5. Нераспределенная прибыль</p>
<p>2. Оборотные активы</p> <p>2.1. Запасы</p> <p>2.2. Дебиторская задолженность</p> <p>2.3. Финансовые вложения</p> <p>2.4. Денежные средства и их эквиваленты</p>	<p>4. Долгосрочные обязательства</p> <p>4.1. Заемные средства</p> <p>4.2. Отложенные налоговые обязательства</p> <p>5. Краткосрочные обязательства</p> <p>5.1. Заемные средства</p> <p>5.2. Кредиторская задолженность</p>

7.1. Доходы организации

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

Виды доходов в соответствии с ПБУ 9/99

- Доходы от обычных видов деятельности
- Прочие доходы

Доходы от обычных видов деятельности:

- Выручка от продаж продукции, товаров, работ, услуг
- Арендная плата *
- Лицензионные платежи, включая роялти*
- Доходы от участия в уставных капиталах других организаций*

Прочие доходы:

Арендная плата**

Лицензионные платежи, включая роялти**

Доходы от участия в уставных капиталах других организаций**

Доходы от совместной деятельности

Доходы от продажи имущества

Проценты по заемным средствам и средствам на расчетном счете

Штрафы, пени, неустойки

Безвозмездное получение активов

Прибыли прошлых лет

Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности

Курсовые разницы

Дооценка активов

Страховое возмещение активов

Стоимость материальных ценностей, остающихся после

В соответствии с Налоговым кодексом РФ (ст. 248-250) доходы бывают следующих видов:

доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации)

Внереализационные доходы

- Размер дохода по отдельному виду продукции

$$\text{Доход} = \text{Цена} * \text{Объем}$$

По нескольким видам продукции

$$\text{Совокупный доход} = \sum (\text{Цена}_i * \text{Объем}_i)$$

Пример. Индивидуальный предприниматель специализируется на изготовлении кованых металлических изделий. За октябрь 2019 года им было изготовлено:

- металлические ограды – 30 метров (цена 1 метра – 1500 руб.)
- ворота распашные – 2 заказа по цене 30 000 руб. каждый.
- скамейки кованые стандартные – 8 шт. по цене 5600 руб./ шт.

Определите выручку индивидуального предпринимателя за октябрь 2019 года.

Решение

$$\begin{aligned} \text{Выручка} &= 1500 * 30 + 2 * 30000 + 8 * 5600 = \\ &= 149\,800 \text{ руб.} \end{aligned}$$

7.2. Экономическое содержание и классификация расходов и затрат

Затраты – уменьшение одних активов с условием равновеликого прироста других активов или прирост активов и обязательств на одну и ту же величину или принятая к учёту стоимостная оценка использованных ресурсов различного вида.

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).

Согласно ПБУ 10/99 расходы бывают:

- Расходы по обычным видам деятельности
- Прочие расходы

Расходы по обычным видам

деятельности:

- Расходы по изготовлению и продаже продукции;
- По сдаче активов в аренду
- По предоставлению нематериальных активов
- Расходы от участия в уставных капиталах других организаций

Прочие расходы:

- По сдаче активов в аренду
- По предоставлению нематериальных активов
- Расходы от участия в уставных капиталах других организаций
- Расходы по выбытию активов
- Проценты по кредитам и займам
- Оплата услуг кредитных организаций
- Штрафы, пени, неустойки
- Возмещение причиненных организацией убытков
- Убытки прошлых лет
- Безнадежная дебиторская задолженность
- Курсовые разницы
- Уценка активов
- Расходы, возникшие как последствия чрезвычайных обстоятельств

В целях налогообложения
расходы делят на две группы:

- Расходы, связанные с производством и реализацией продукции
- Внереализационные расходы

Классификация затрат:

- По способу отнесения на себестоимость:
 - Прямые
 - косвенные(накладные)
- По видам расходов
 - По экономическим элементам
 - По статьям калькуляции
- По связи с объемом производства
 - условно-постоянные
 - условно-переменные

- **По элементам:**

1. Материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов)
2. Затраты на оплату труда
3. Отчисления в фонды
4. Амортизация
5. Прочие затраты

По статьям калькуляции

- 1) сырье и основные материалы;
- 2) покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних организаций;
- 3) возвратные отходы (вычитаются);
- 4) вспомогательные материалы;
- 5) топливо и энергия на технологические цели;
- 6) основная заработная плата производственных рабочих;
- 7) дополнительная заработная плата производственных рабочих (Дополнительная заработная плата устанавливается, как правило, в процентах к основной заработной плате);

- 8) страховые взносы в социальные фонды (Страховые взносы включают отчисления: в пенсионный фонд, фонд обязательного медицинского страхования, фонд социального страхования и производятся от суммы основной и дополнительной заработной платы);
- 9) затраты на подготовку и освоение производства;
- 10) затраты на содержание и эксплуатацию оборудования;
- 11) общепроизводственные (цеховые) расходы;
- 12) общехозяйственные расходы;
- 13) потери от брака;
- 14) прочие производственные расходы;
- 15) внепроизводственные расходы (коммерческие расходы).

- Состав затрат на эксплуатацию и содержание оборудования:

- 1) амортизация оборудования и транспортных средств;
- 2) затраты на техническое обслуживание;
- 3) затраты на ремонт;

- Состав цеховых расходов:

- 1) содержание аппарата управления цехом;
- 2) содержание прочего персонала;
- 3) амортизация зданий, сооружений, инвентаря;
- 4) затраты на содержание зданий, сооружений, инвентаря;
- 5) ремонт;
- 6) испытания, рационализаторство, изобретательство;
- 7) затраты на охрану труда.

- Состав общехозяйственных расходов:

- 1) затраты, связанные с управлением предприятием;
- 2) подготовка кадров;
- 3) остальные расходы аналогичны цеховым расходам.

Распределение косвенных затрат

В качестве базы распределения косвенных расходов могут быть использованы:

- а) основная заработная плата производственных рабочих;
- б) сметные ставки, рассчитанные на основе машино-часов работы оборудования;
- в) прямые материальные затраты.

Пример

- Пусть известно, что величина косвенных расходов, относящихся к трём продуктам А, Б, В, выпускаемым фирмой равна 1800 т.р. Основная заработная плата 1200 т.р. распределяется по продуктам согласно данным таблицы:

	А	Б	В	Всего
Основная заработная плата	400	500	300	1200
Косвенные расходы				1800

Решение

	А	Б	В	Всего
Основная заработная плата	400	500	300	1200
Косвенные расходы				1800
Доля продукта в Общей заработной плате	$=400/1200 = 0,3333$	$= 500/1200 = 0,4167$	$=300/1200 = 0,25$	100
Косвенные расходы	$=1800*0,3333 = 599,94$	$=1800*0,4167 = 750,06$	$= 1800 * 0,25 = 450$	1800

- Смета – плановый документ, определяющий все затраты предприятия, обусловленные изготовлением установленного объёма продукции и выполнением работ (услуг) непромышленного характера как для собственных подразделений, так и для сторонних организаций.