

## **Сведения о книге**

- 1. Название: Доходы и расходы организации: бухгалтерский и налоговый учет**
- 2. ФИО автора: Лемеш В.Н., Шкор Т.П.**
- 3. Количество страниц: 320**
- 4. Год издания: 2018**
- 5. Тираж: 300**
- 6. ISBN: 978-985-7097-82-1**
- 7. Формат: 60x84/16**
- 8. Обложка: биндер**

## **Аннотация краткая**

В издании подробно рассмотрены вопросы учета и налогообложения доходов и расходов организации по текущей, инвестиционной, финансовой деятельности согласно требованиям МСФО и отечественного законодательства. Приведен поряд-ок учета затрат на производство, ОНА и ОНО, курсовых разниц, доходов и расходов будущих периодов.

Книга адресована бухгалтерам, экономистам, аудиторам.

## **Содержание**

### **1. Классификация доходов и расходов**

- 1.1. Классификация доходов и расходов для целей бухгалтерского учета
  - 1.1.1. *Классификация по видам экономической деятельности*
  - 1.1.2. *..... Классификация по местам возникновения*
  - 1.1.3. *..... Классификация по видам производства*
  - 1.1.4. *Классификация по способу включения в себестоимость      продукции (работ, услуг)*
  - 1.1.5. *..... Классификация по объему производства*
  - 1.1.6. *Классификация по направлениям деятельности организации*
  - 1.1.7. *..... Классификация по периоду признания*
- 1.2. Классификация доходов и расходов для целей налогового учета
  - 1.2.1. *..... Валовая прибыль*
  - 1.2.2. *Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг)*

1.2.3. Прибыль (убыток) от реализации основных средств и нематериальных активов

1.2.4. Внереализационные доходы и расходы

1.2.5. Затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав

1.3. Бухгалтерский учет отложенных налоговых активов и обязательств

1.3.1. Постоянные разницы

1.3.2. Временные разницы

1.4. Особенности закрытия оборотов по счетам затрат, расходов и доходов в коммерческих организациях

1.4.1. Нормативное правовое регулирование

1.4.2. Закрытие счетов 97 «Расходы будущих периодов» и 98 «Доходы будущих периодов»

1.4.3. Закрытие счета 26 «Общехозяйственные затраты»

1.4.4. Закрытие счета 25 «Общепроизводственные затраты»

1.4.5. Закрытие счета 23 «Вспомогательные производства»

1.4.6. Закрытие счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

1.4.7. Закрытие счета 20 «Основное производство»

1.4.8. Закрытие счета 44 «Расходы на реализацию»

1.4.9. Закрытие счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы»

## **2. Учет и налогообложение доходов и расходов по текущей деятельности**

2.1. Состав прямых затрат

2.1.1. Прямые материальные затраты

2.1.2. Прямые затраты на оплату труда

2.1.3. Прочие прямые затраты

2.1.4. Распределяемые переменные косвенные затраты

2.2. Бухгалтерский учет затрат основного производства

2.2.1. Управленческие расходы

2.2.2. Расходы на реализацию

2.3. Учет расходов вспомогательных производств и хозяйств

2.3.1. Бухгалтерский учет затрат вспомогательных производств

2.3.2. Инструментальное хозяйство

2.3.3. Обслуживание различными видами энергии

2.3.4. Транспортное обслуживание

2.3.5. Структурное подразделение по ремонту основных средств

2.3.6. Изготовление материалов и конструкций

2.3.7. Возведение временных сооружений

2.3.8. Учет общепроизводственных затрат

2.4. Прочие доходы и расходы по текущей деятельности

2.4.1. Реализация и прочее выбытие сырья и материалов

2.4.2. Продажа (конверсия), покупка иностранной валюты

- 2.4.3. Суммы излишков запасов, денежных средств, выявленных в результате инвентаризации
- 2.4.4. Стоимость запасов, денежных средств, выполненных работ, оказанных услуг, полученных и переданных безвозмездно
- 2.4.5. Доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение запасов, оплату выполненных работ, оказанных услуг, финансирование текущих расходов
- 2.4.6. Доходы и расходы от уступки права требования
- 2.4.7. Суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств
- 2.4.8. Суммы создаваемых резервов под снижение стоимости запасов и восстанавливаемые суммы этих резервов
- 2.4.9. Суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам и восстанавливаемые суммы этих резервов
- 2.4.10. Суммы создаваемых резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений и восстанавливаемые суммы этих резервов (в случае, если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг)
- 2.4.11. Расходы по аннулированным производственным заказам
- 2.4.12. Расходы обслуживающих производств и хозяйств
- 2.4.13. Материальная помощь работникам организации, вознаграждения по итогам работы за год
- 2.4.14. Не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам
- 2.4.15. Штрафы, пени по платежам в бюджет, по расчетам по социальному страхованию и обеспечению
- 2.4.16. Неустойки, штрафы, пени, предъявленные и признанные (или присужденные) за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению
- 2.4.17. Неустойки, штрафы, пени за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате
- 2.4.18. Расходы, связанные с рассмотрением дел в судах
- 2.4.19. Доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями
- 2.5. .... Другие доходы и расходы по текущей деятельности
- 2.5.1..... Отходы
- 2.5.2..... Макулатура
- 2.5.3..... Шины
- 2.5.4..... Отработанные масла
- 2.5.5..... Лом и отходы черных и цветных металлов
- 2.5.6..... Лом и отходы драгоценных металлов
- 2.5.7..... Товары

### **3. Учет и налогообложение доходов и расходов по инвестиционной деятельности**

- 3.1. Доходы и расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием инвестиционных активов, реализацией (погашением) финансовых вложений

- 3.2. Суммы излишков инвестиционных активов, выявленных в результате инвентаризации
- 3.3. Суммы недостач и потерь от порчи инвестиционных активов
- 3.4. Доходы и расходы, связанные с участием в уставных фондах других организаций
  - 3.4.1. *Доходы и расходы, связанные с вложением имущества в уставный капитал другой организации*
  - 3.4.2. *Доходы и расходы, связанные с получением доходов от вложений в уставный капитал*
  - 3.4.3. *Доходы и расходы, связанные с возвратом имущества, ранее вложенного в уставный капитал другой организации*
- 3.5. Доходы и расходы по договорам о совместной деятельности
  - 3.5.1. *Отражение расходов по совместной деятельности у товарищей, передача затрат по общим делам*
  - 3.5.2. *Отражение хозяйственных операций по определению финансового результата у ведущего товарища*
  - 3.5.3. *Отражение хозяйственных операций при прекращении договора простого товарищества у ведущего товарища*
  - 3.5.4. *Отражение хозяйственных операций при прекращении договора простого товарищества у товарища*
- 3.6. Доходы и расходы по финансовым вложениям в долговые ценные бумаги других организаций (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)
- 3.7. Суммы создаваемых резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений и восстанавливаемые суммы этих резервов (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)
- 3.8. Суммы изменения стоимости инвестиционных активов в результате переоценки, обесценения, признаваемые доходами (расходами) в соответствии с законодательством
- 3.9. Доходы, связанные с государственной поддержкой, направленной на приобретение инвестиционных активов
- 3.10. Стоимость инвестиционных активов, полученных или переданных безвозмездно
- 3.11. .... Проценты, причитающиеся к получению

#### **4. Учет и налогообложение доходов и расходов по финансовой деятельности**

- 4.1. Проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами (за исключением процентов по кредитам, займам, которые относятся на стоимость инвестиционных активов в соответствии с законодательством)
- 4.2. Разницы между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью (при аннулировании выкупленных акций) или стоимостью, по которой указанные акции реализованы третьим лицам (при последующей реализации выкупленных акций)
- 4.3. Расходы, связанные с получением во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договору финансовой аренды (лизинга) (если

лизинговая деятельность не является текущей деятельностью)

4.4. Доходы и расходы, связанные с выпуском, размещением, обращением и погашением долговых ценных бумаг собственного выпуска (в случае, если организация не является профессиональным участником рынка ценных бумаг)

4.5. Курсовые разницы, возникающие от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, за исключением случаев, установленных законодательством

#### **5. Доходы будущих периодов**

5.1. .... Нормативное правовое регулирование

5.2. .... Общие вопросы

5.3. Курсовые разницы, числящиеся в составе доходов будущих периодов

5.4. Получение отдельных видов государственной поддержки

5.4.1. .... *Финансовая помощь из бюджета*

5.4.2. .... *Получение безвозмездной помощи*

#### **6. Расходы будущих периодов**