

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

*Ковалев Е.А., магистратура,  
Астафьева В.А., к.э.н., доцент,*

*УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»*

На современном этапе реформирования национального бухгалтерского учета особую актуальность приобретают вопросы приведения показателей бухгалтерской отчетности, как основного источника информации для оценки финансового состояния организации, в соответствие с общепризнанными принципами МСФО. Это касается и такого важного показателя бухгалтерской отчетности как доходы. При этом требует корректировки система счетов бухгалтерского учета доходов. В этом вопросе считаем целесообразным учитывать на отдельных счетах доходы от обычных видов деятельности, операционные, внереализационные и чрезвычайные доходы. Приведенные группы доходов отличаются друг от друга по экономическому содержанию, составу и

влиянию на общие финансовые результаты предприятия. Эта классификация построена по принципу теории вероятности, хотя и представлена для практических нужд:

1) факты хозяйственной жизни, которые встречаются постоянно, составляют доходы от обычных видов деятельности;

2) факты хозяйственной жизни, которые нетипичны для данного предприятия и встречаются в его деятельности относительно редко, составляют операционные доходы;

3) случайные, в сущности, факты хозяйственной жизни, которые не связаны непосредственно с его хозяйственной деятельностью, а представляют собой отклонения от нее, составляют внереализационные доходы;

4) факты хозяйственной жизни, которые встречаются крайне редко и не имеют никакого отношения к хозяйственной деятельности предприятия, относятся к чрезвычайным доходам. В сущности, это не доходы, а непредвиденные приобретения.

В связи с этим предлагается следующая система счетов бухгалтерского учета доходов организации.

На счете 90 «Реализация» субсчете 90/1 «Выручка от реализации» отражается и обобщается выручка организации как часть ее доходов, а именно доходы от обычных видов деятельности. В условиях автоматизации бухгалтерский учет на счете 90 «Реализация» целесообразно вести в разрезе *субсчетов второго порядка* – по отраслям деятельности; *субсчетов третьего порядка* – для учета выручки по установленным ставкам НДС и освобожденной от уплаты НДС; *субсчетов четвертого порядка* – для разграничения доходов, включаемых и не включаемых в налогооблагаемую прибыль.

На счете 91 «Операционные доходы и расходы» субсчете 1 «Операционные доходы» необходимо отражение и обобщение информации о доходах от отдельных операций, не относящихся к видам деятельности организации. В условиях автоматизации бухгалтерский учет на счете 91 «Операционные доходы и расходы» целесообразно вести в разрезе *субсчетов второго порядка* – для разграничения операционных доходов, включаемых и не включаемых в налогооблагаемую прибыль; *субсчетов третьего порядка* – для учета операционных доходов по их видам; *субсчетов четвертого порядка* – для привязки их к отраслям деятельности.

Информация о внереализационных доходах, возникающих спонтанно и никак не связанных с операциями реализации, учитывается на счете 92 «Внереализационные доходы и расходы» субсчете 92/1 «Внереализационные доходы». Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета на субсчете 92/1 обобщается разнообразная информация, мало связанная с какой-либо другой информацией о доходах. В условиях автоматизации бухгалтерский учет на счете 92 «Внереализационные доходы и расходы» целесообразно вести в разрезе *субсчетов второго порядка* – для разграничения внереализационных доходов, включаемых и не включаемых в налогооблагаемую прибыль; *субсчетов третьего порядка* – для учета внереализационных доходов по их видам; *субсчетов четвертого порядка* – для привязки их к отраслям деятельности.

На счете 93 «Чрезвычайные доходы и расходы» субсчете 1 «Чрезвычайные доходы» отражается и обобщается информация о доходах, которые не характерны для обычной деятельности организации, возникают редко и непредвиденно, не являются следствием управленческой деятельности собственников и персонала организации. Для отражения в бухгалтерском учете организация самостоятельно решает вопрос о признании доходов чрезвычайными. При этом следует учитывать, что такое их отнесение возможно только в случае отсутствия виновных лиц. В условиях автоматизации бухгалтерский учет на счете 93 «Чрезвычайные доходы и расходы» целесообразно вести в разрезе *субсчетов второго порядка* – для учета чрезвычайных доходов по их видам; *субсчетов третьего порядка* – для привязки их к отраслям деятельности.

Система многомерного аналитического учета, которая реализуется в современных компьютерных системах («1С:Предприятие», «Галактика»), позволяет вести вышеописанную методику учета доходов без использования субсчетов второго и третьего порядка, а путем соответствующей организации объектов программы. Выбор варианта учета доходов предлагаемых разрезов остается за бухгалтером.