

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА  
ПРИМЕРЕ АО МПБК «ОЧАКОВО»**

*Гавриилов Турпал-Али Романович, студент 4 курса института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, gavriilov\_tl@mail.ru*

*Научный руководитель - Остапчук Татьяна Владимировна, к.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, ФГБОУ ВО РГАУ–МСХА имени К. А. Тимирязева, tostapchuk@rgau-msha.ru*

***Аннотация.** В рамках данной статьи, рассматриваются ключевые аспекты бухгалтерского учета доходов и расходов, которые играют важную роль в финансовом управлении предприятиям. Статья охватывает основные методы и подходы к учету доходов и расходов, включая их классификацию, а также анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» на примере АО МПБК «ОЧАКОВО»*

***Ключевые слова:** бухгалтерский учет, оценка, прочие доходы, прочие расходы, бухгалтерский баланс.*

**ACCOUNTING OF OTHER INCOME AND EXPENSES ON THE EXAMPLE  
OF JSC MPBC OCHAKOVO**

*Gavriilov Turpal-Ali Romanovich, 4th year undergraduate student of the Institute of Economics and Management of the Agro–Industrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, gavriilov\_tl@mail.ru*

*Scientific supervisor - Ostapchuk Tatyana Vladimirovna, Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Finance and Taxation, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, tostapchuk@rgau-msha.ru*

***Annotation.** Within the framework of this article, the key aspects of accounting for income and expenses, which play an important role in the financial management of enterprises, are considered. The article covers the main methods and approaches to accounting for income and expenses, including their classification, as well as the analysis of account 91 «Other income and expenses» on the example of JSC MPBC OCHAKOVO*

***Key words:** accounting, valuation, other income, other expenses, the balance sheet.*

Бухгалтерский учет является одним из важнейших элементов финансового управления организацией. Он позволяет контролировать все финансовые операции, включая доходы и расходы. Прочие доходы и расходы - это те финансовые операции, которые не относятся к основной деятельности организации.

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации прочих доходов и расходов (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов.

1. На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами (за исключением чрезвычайных).

2. На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы (за исключением чрезвычайных).

3. Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Для того чтобы правильно учитывать прочие доходы и расходы, необходимо следовать правилам бухгалтерского учета. Прежде всего, все финансовые операции должны быть правильно оформлены и документально подтверждены. Кроме того, необходимо проводить анализ причин возникновения прочих доходов и расходов, чтобы понять их влияние на финансовое положение организации.

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов позволяет руководству принимать обоснованные решения по управлению финансами организации и оптимизации ее деятельности. Кроме того, он способствует повышению прозрачности финансовой отчетности и доверия со стороны инвесторов, партнеров и других заинтересованных лиц.

Для более глубокого понимания учета прочих доходов и расходов, необходимо изучить рыночную ситуацию на примере крупной организации. Для этого возьмем АО МПБК «ОЧАКОВО», одного из крупнейших производителей сладких газированных вод и проанализируем его отчет о финансовых результатах. Данные представим в Таблице 1.

Таблица 1

**Доходы и расходы АО МПБК «ОЧАКОВО» за 2022-2023 гг., млн. руб.**

| Наименование показателя                                     | Код  | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------------------------------------------------------------|------|------------|------------|
| Прочие доходы                                               | 2340 | 430        | 798        |
| курсовые разницы                                            |      | 282        | 182        |
| выручка от реализации прочего имущества, ос                 |      | 82         | 473        |
| прочие доходы                                               |      | 65         | 142        |
| Прочие расходы                                              | 2350 | 1 528      | 1 440      |
| налог на имущество                                          |      | 44         | 32         |
| курсовые разницы                                            |      | 144        | 219        |
| расходы по реализации прочего имущества, ос, прочие расходы |      | 69         | 83         |

Изучив раздел прочие доходы и расходы в отчетности АО МПБК «ОЧАКОВО» за 2022-2023 гг., можно сделать вывод, о глобальном снижении

уровня доходов в 2023 году на 367 млн. руб. (46,1%). Наиболее вероятными причинами являются: Экономическая нестабильность, ведь в условиях экономической неопределенности (санкции, повышение ключевой ставки, нестабильность курса рубля) компании могут уменьшать объемы реализации активов для минимизации рисков и Снижение покупательской способности, связанное с уменьшением доходов в бизнесе в условиях экономического кризиса.

Также, в 2023 году увеличились прочие расходы, но повысились они незначительно и полностью проанализировать за счет чего произошел невозможно. Однако стоит отметить значительное снижение курсовых разниц в период с 2022 по 2023 год. Это связано со стабилизацией курса рубля, а также с бездействием санкций в отношении России.

Существует два метода учета прочих доходов и расходов:

В бухгалтерском учете доходов и расходов применяются различные методы и подходы, которые помогают обеспечить точность, прозрачность и соответствие нормативным требованиям. Рассмотрим основные из них:

#### 1. Кассовый метод (Таблица 2)

Доходы и расходы фиксируются в бухгалтерском учете только в момент фактического поступления или выплаты денежных средств (ст. 273 НК РФ). Это означает, что выручка будет учтена только тогда, когда деньги поступят на счет компании, а не в момент выставления счета. Кассовый метод проще в применении и понимании по сравнению с методом начисления. Особенно это актуально для малых предприятий и ИП, у которых лимит выручки не превышает один миллион рублей за четыре квартала без учета НДС.

Стоит отметить, что главным недостатком является, что кассовый метод не отражает реальное состояние из-за учета только фактических поступлений и выплат, финансовые результаты могут некорректно отражать текущую деятельность компании. Например, могут быть образованы большие дебиторские задолженности, что не будет видно в отчетности.

Также данный метод не может быть применен на АО МПБК «ОЧАКОВО» из-за ограничения для крупных компаний, потому что крупные организации часто используют метод начисления для более точной оценки финансовых результатов и связанных с ними рисков.

Таблица 2

#### Пример ведения бухгалтерского учета кассовым методом

| Дата       | Операция                                      | Сумма  |         |
|------------|-----------------------------------------------|--------|---------|
|            |                                               | Доход  | Расход  |
| 01.09.2021 | оказание консультационных услуг               | 5 000  |         |
| 15.09.2021 | вознаграждение за совместное мероприятие      | 10 000 |         |
| 05.09.2021 | Выплачено за выполненную работу               |        | 3 000   |
| 20.09.2021 | Оплачено поставщику за поставленные материалы |        | 150 000 |

#### 2. Метод начисления (Таблица 3)

Доходы и расходы учитываются в момент их возникновения, а не в момент фактической оплаты (ст. 271, ст. 272 НК РФ). Это позволяет получить более точную картину финансового состояния и результатов деятельности предприятия. В качестве подтверждения случившегося дохода или расхода могут выступать различные документы, такие как договоры с компаниями-контрагентами, УПД, накладные, акты, и т.д.

Стоит отметить, что отдельно необходимо учитывать доходы и расходы, происходящие в различные периоды, из-за того, что их нельзя учесть одновременно. Вместо этого, метод начисления предлагает разделить их и учитывать равными частями. Принцип распределения должен быть закреплён в учетной политике для целей налогообложения.

Таблица 3

### Пример ведения бухгалтерского учета методом начисления

| Операция                       | Сумма   |        |
|--------------------------------|---------|--------|
|                                | Доход   | Расход |
| Аренда помещения               | 200 000 |        |
| Продажа ненужного оборудования | 140 000 |        |
| Амортизация оборудования       |         | 50 000 |
| Затраты на рекламу             |         | 90 000 |

Главными недостатками метода начисления являются сложность учета, потому что данный метод требует большого количества времени и ресурсов для его проведения, а также медленная оплата, активы могут быть нереализуемыми в тех случаях, когда компания ждет платежи от задолжников.

Однако, для АО МПБК «ОЧАКОВО» данный метод является приемлемым из-за огромного количества доходов и расходов.

Выбор между методом начисления и кассовым методом зависит не только от специфики бизнеса, но и от потребностей управления. Метод начисления является более общепринятым в финансовой отчетности, поскольку дает более полное представление о финансовом состоянии компании, в то время как кассовый метод более удобен для малых предприятий или индивидуальных предпринимателей, где управление наличными потоками является приоритетом.

### Библиографический список

1. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 24.12.2010)//Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: /Компания «Консультант Плюс».
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»
3. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791)

4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
5. Остапчук Т.В. Роль и место корпоративной отчетности в области устойчивого развития АПК/ Остапчук Т.В.// Приоритетные задачи научно-технологического развития агропромышленного комплекса – 2024. – С. 349-353
6. Романова, А. А. Подходы к формированию системы учетно-аналитического обеспечения для принятия управленческих решений в организациях АПК / А. А. Романова, М. К. Джикия // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2023. – № 11. – С. 672-683. – DOI 10.33920/sel-11-2311-02. – EDN UATHVB.
7. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности предприятий АПК / Л. И. Хоружий, Л. В. Постникова, К. А. Лебедев [и др.]. – Курск : Закрытое акционерное общество «Университетская книга», 2023. – 183 с. – ISBN 978-5-907818-22-4. – EDN NOEXYY.