

УДК 657.1

**Каримова Э.К.**

студентка 3 курса магистратуры

Стерлитамакский филиал БашГУ

Россия г. Стерлитамак

Научный руководитель: **Никитина Н.Н.**

Кандидат экономических наук, доцент

Стерлитамакский филиал БашГУ

## **ДОХОДЫ, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА (ОБЗОР)**

**Аннотация:** Одной из важнейших задач руководителя любого предприятия – является максимально эффективное использование имеющихся в его распоряжении ресурсы. Для этого важна информация о доступности этих ресурсов. Стандартный бухгалтерский учёт подобной информации не даёт. Поэтому в середине XX века становление рыночной экономики в индустриально-развитых странах выявило необходимость дополнения бухгалтерского (финансового) учёта управленческим учётом.

**Ключевые слова:** Учёт, доход, прибыль, управленческий учёт.

**Annotation:** One of the most important tasks of the head of any enterprise is the most efficient use of the resources at his disposal. Information about the availability of these resources is important for this. Standard accounting does not provide such information. Therefore, in the middle of the twentieth century, the formation of a market economy in industrialized countries revealed the need to supplement accounting (financial) accounting with managerial accounting.

**Keywords:** Accounting, income, profit, management accounting.

В настоящее время сама прибыль стала основным обобщающим, а также оценочным показателем деятельности компании и основным источником её

самодостаточности и самофинансирования. Одним из ключевых показателей, формирующих прибыль предприятия, считается «доход». Этот показатель используется как в управленческом, так и в финансовом учёте. Коммерческие организации в процессе хозяйственной деятельности используют различные виды доходов, которые классифицируются по разным критериям.

1. По отраслям доход может быть:

- производственная деятельность;
- торговая деятельность;
- предоставление услуг и т.д. [1]

Такое разделение доходов связано с тем, что в современных условиях организации и предприятия наряду с основным видом деятельности занимаются другими видами деятельности. Для каждой сферы деятельности действующее законодательство может учитывать различные ставки подоходного налога и их преимущества. В этих критериях необходимо вести раздельный учёт расходов и доходов для каждой сферы деятельности предприятия. Кроме того, отдельное отражение доходов и расходов предусмотрено в пункте 18.1 ПБУ 9/99 «Доходы организации». В нём подчеркивается, что выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции, (товаров), выручка от работы (услуг) и т.д.), составляющие 5 и более процентов от общей прибыли организации за отчётный период, показаны для каждого типа отдельно. Раздельный учёт прибылей и затрат по отраслям способствует укреплению экономических расчетов, повышает точность и достоверность расчётов и повышает аналитические возможности учёта.

2. По видам деятельности доход поступает от:

- основной деятельности;
- инвестиционной деятельности;
- финансовой деятельности.

Доход от основной деятельности рассматривается как результат основной производственной деятельности для данного предприятия. Доход от инвестиционной деятельности признаётся как прочий доход от участия в

совместных предприятиях; прибыль от владения ценными бумагами и от депозитов, а также в виде доходов от продажи основных средств и других активов, кроме денежных средств и продуктов. Доход от финансовой деятельности является результатом движения денежных средств, связанных с обесценением компании внешними источниками финансирования (путём привлечения дополнительного акционерного или акционерного капитала, выпуска акций, облигаций или других долговых ценных бумаг, привлечения займа в его возможных формах, как, а также обслуживание привлечённого капитала путём выплаты дивидендов и процентов, а также погашения обязательств по основному долгу) [3].

Казалось бы, на самом деле такое содержание денежных потоков не способно сформировать прямой доход для компании, потому что в итоге всегда приходится возвращать больше денег, чем получено. Более того, в процессе финансовой деятельности как собственный, так и заемный капитал могут быть получены на более или менее благоприятных для предприятия условиях, что соответственно повлияет на результаты основной инвестиционной деятельности. Таким образом, доход от финансовой деятельности понимается как косвенный эффект привлечения капитала из внешних источников на условиях, более благоприятных, чем рыночные. Кроме того, в ходе осуществления финансовой деятельности прямой доход от инвестированного капитала можно получить, используя эффект финансового рычага, обеспечивая получение процентов по депозитам на среднем остатке денежных средств на расчетных или валютных счетах и т.д.

3. По источникам формирования доход может быть от:

- продажи продукции (работ, услуг);
- прочих поступлений.

Доход от реализации продукции (работ, услуг) считается его основной формой на предприятии, он связан с отраслевой спецификой труда. Аналогом этого термина является термин «доход от основной деятельности». В обоих

случаях этот доход понимается как результат управления ведущей производственной и коммерческой работой компании.

Прочие доходы включают в себя прибыль, которая включает:

- доходы, связанные с предоставлением во временное пользование имущества организации;
- доходы, связанные с предоставлением прав, вытекающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, за плату;
- доходы, связанные с участием в уставном капитале других организаций (включая проценты и прочие доходы от ценных бумаг);
- доход, полученный предприятием в результате совместной деятельности (по простому партнерскому договору);
- выручка от продажи основных средств и других активов, кроме денежных средств (кроме иностранной валюты) и продукции;
- проценты, полученные за предоставление денежных средств для использования, и проценты за использование банком с денежными средствами, находящимися на счете в этом банке;
- штрафы, пени, штрафы за нарушение условий договоров;
- доходы в возмещение убытков, причиненных организацией;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности и депозитов, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов) и др.

4. По характеру налогообложения доход бывает двух видов:

- облагается налогом;
- не облагается налогом [2].

Такое разделение доходов играет важную роль в формировании налоговой политики предприятия, так как позволяет оценивать альтернативные

хозяйственные операции с точки зрения их конечного эффекта. Состав необлагаемого дохода регулируется соответствующим законодательством.

5. По влиянию инфляционного процесса доход делится на:

- номинальный;
- реальный.

Реальный доход – это сумма номинально полученных доходов, скорректированная на уровень инфляции в соответствующем периоде.

6. По периоду формирования выделяют доход:

- предшествующего периода;
- отчётного периода;
- планового периода (планируемый доход).

Данное подразделение может быть использовано для анализа и планирования доходов и прибыли, выявления соответствующих тенденций их динамики, построения соответствующей базы расчётов и т.д. Внедрение в отечественную учётную практику категории «доходы» повышает роль и значение этого показателя в формировании денежных результатов деятельности фирмы. В то же время основная составляющая этой категории – выручка от реализации продукции (работ, услуг) – имеет особое значение для управлеченческого учёта.

Как следствие, при раскрытии информации о доходах необходимо обращать внимание на их содержание (производственное или финансовое), частоту возникновения (постоянное или случайное) и соизмеримость с расходами. Это позволит провести чёткую грань между выручкой предприятия и другими доходами. В этом случае первую составляющую дохода мы можем использовать в управлеченческом учёте для:

- измерение доходов от реализации продукции (работ, услуг) с учётом её себестоимостью и выявления результата производственно-коммерческой деятельности;
- проведения анализа взаимосвязи «затраты – объём – прибыль»;
- установления цены безубыточной реализации продукции (работ, услуг);

- моделирования различных вариантов тактического и стратегического развития предприятия;
- принятия эффективных управленческих решений.

### Список литературы

1. Соловьева Л.Г. Управленческий учёт. Перезагрузка: [Электронный ресурс] – URL: <http://arteinforme.com/d/476871/d/knigauu.perezagruzka.pdf>
2. Грищенко О.В. Управленческий учёт: Конспект лекций. Таганрог: ТТИ ЮФУ, 2017.
3. Кондрakov, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учёт: Учебник. / Н.П. Кондрakov. – М.: Проспект, 2015. – 496 с.

© Каримова Э.К., Никитина Н.Н., 2019