# ЛЕКЦИЯ 2.

# Тема: «Учет прочих доходов»

Доходы, которые получает организация, согласно действующему законодательству по бухгалтерскому учету, делятся на доходы от обычных видов деятельности и **прочие доходы**.

Организации имеют право самостоятельно провести квалификацию своих доходов с учетом направления деятельности организации, а также характера и условий получения дохода.

Коммерческие предприятия при формировании информации о доходах должны пользоваться Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, которое утверждено Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н .

В пункте 4 ПБУ 9/99 указана классификация доходов, в соответствии с которой весь полученный организацией доход делится на доходы от обычных видов деятельности и на прочие доходы.

Отметим, что выбранный порядок признания полученных доходов организация обязана прописать в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Также в составе прочих доходов включаются чрезвычайные доходы, которые были получены в результате чрезвычайных ситуаций.

## Прочие доходы в бухгалтерском учете

Перечень прочих доходов является открытым и приведен он в пункте 7 ПБУ 9/99.

Так прочими доходами являются:

* поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
* поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
* проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
* активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
* поступления в возмещение причиненных организации убытков;
* курсовые разницы;
* сумма дооценки активов;
* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек [срок исковой давности](https://www.audit-it.ru/terms/agreements/srok_iskovoy_davnosti.html);
* прочие доходы.

## Порядок отражения прочих доходов в бухгалтерском учете

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н, для учета информации о прочих доходах и расходах отчетного периода необходимо использовать счет [91 "Прочие доходы и расходы"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html).

К счету [91 "Прочие доходы и расходы"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) целесообразно открыть субсчета:

91-1 "Прочие доходы";

91-2 "Прочие расходы";

91-9 "Сальдо прочих доходов и расходов".

Поступления прочих доходов отражается по кредиту субсчета [91-1](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) "Прочие доходы".

## Условия признания прочих доходов в бухгалтерском учете

Порядок признания прочих доходов в бухгалтерском учете прописан в пункте 16 ПБУ 9/99.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в следующем порядке:

* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
* поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности организации) - в порядке, аналогичном предусмотренному пунктом 12 настоящего Положения. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший [отчетный период](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/otchetnyy_period.html) в соответствии с условиями договора;
* суммы дооценки активов - в отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую произведена переоценка;
* суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
* иные поступления - по мере образования (выявления).

Рассмотрим на примерах некоторые виды доходов, которые ПБУ 9/99 относит к прочим доходам.

**Пример 1**

Организация-заимодавец предоставила организации-заемщику 1 июля текущего года заем в денежной форме в сумме 326 000 руб. сроком на 1 месяц.

Процентная ставка по договору займа составляет 14% годовых. Условиями договора займа определено, что проценты по договору уплачиваются одновременно с возвратом суммы займа.

В бухгалтерском учете организации-заимодавца операции по предоставлению займа и начислению процентов будут отражены следующим образом:

В июле.

Дт [58-3](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-58.html) "Предоставленные займы" Кт [51 "Расчетные счета"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-51.html)

- 326 000 - отражены в составе финансовых вложений денежные средства, предоставленные по договору займа;

Дт счета [76](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-76.html), субсчет "Расчеты по причитающимся процентам"

 Кт счета [91-1](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) "Прочие доходы"

- 3876,27 руб. - начислены проценты, причитающиеся к получению за июль ((326 000 руб. x 14%) / 365 дней x 31 день).

В августе.

Дт [51](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-51.html) "Расчеты счета" Кт [76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-76.html), субсчет "Расчеты по причитающимся процентам"

- 3876,27 руб. - получены проценты по договору займа;

Дт [51 "Расчетные счета"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-51.html)  Кт [58-3](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-58.html) "Предоставленные займы"

- 326 000 руб. - возвращена сумма займа.

 **Пример 2.**

Организация - плательщик НДС в ноябре продает автомобиль. Договорная стоимость автомобиля - 180 000 руб., в том числе НДС по ставке 20% - 30 000 руб. Первоначальная стоимость автомобиля - 336 960 руб. Срок полезного использования, установленный организацией при принятии автомобиля к учету - 5 лет, фактический срок эксплуатации до момента продажи - 3 года. Амортизация начислялась линейным способом, сумма начисленной амортизации - 202 176 руб. Остаточная стоимость автомобиля - 134 784 руб.

Дт [76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-76.html)  Кт [91-1](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) "Прочие доходы"

- 180 000 руб. - учтена задолженность покупателя за проданный автомобиль;

Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) "Прочие расходы" Кт  [68 "Расчеты по налогам и сборам"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-68.html)

- 30 000 руб. - начислен НДС с суммы реализации;

Дт [01-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-01.html) "Выбытие основных средств" Кт [01-1](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-01.html) "Основные средства в организации"

- 336 960 руб. - отражено выбытие автомобиля в результате продажи;

Дт [02 "Амортизация основных средств"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-02.html)  Кт [01-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-01.html) "Выбытие основных средств"

- 202 176 руб. - списана сумма амортизации, начисленной за время эксплуатации автомобиля;

Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) "Прочие расходы" Кт [01-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-01.html) "Выбытие основных средств"

- 134 784 руб. - списана [остаточная стоимость](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/ostatochnaya_stoimost.html) проданного автомобиля;

Дт [51 "Расчетные счета"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-51.html)  Кт [76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-76.html) ([62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-62.html))

- 180 000 руб. - поступили денежные средства от покупателя;

Дт [91-9](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) "Сальдо прочих доходов и расходов" Кт [99 "Прибыли и убытки"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-99.html)

- 15 216 руб. (180 000 руб. – 30 000 руб.- 134 784 руб.)- отражена прибыль от продажи автомобиля.

**Пример 3**

Организация заключила договор аренды, по условиям которого она передает в аренду принадлежащее ей оборудование сроком на 1 месяц. Предоставление имущества в аренду не является для организации основным видом деятельности. Стоимость аренды - 36 000 руб., в том числе НДС по ставке 20% - 6 000 руб. Указанная сумма перечислена на расчетный счет организации по окончании срока аренды. Расчеты с арендатором организация ведет на счете [76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-76.html).

Дт [76](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-76.html)  Кт [91-1](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) "Прочие доходы"

- 36 000 руб. - начислена арендная плата;

Дт  [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) "Прочие расходы" Кт  [68 "Расчеты по налогам и сборам"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-68.html), субсчет "Расчеты по НДС"

- 6 000 руб. - начислена сумма НДС по арендной плате;

Дт [51 "Расчетные счета"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-51.html)  Кт [76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-76.html)

- 36 000 руб. - поступила на расчетный счет сумма арендной платы.

**Задание. Внимательно изучить данную тему, в тетради составить подробный конспект. Запомнить основные бухгалтерские проводки.**