# ЛЕКЦИЯ 3.

# Тема: «Учет прочих расходов»

**Расходы организации** в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

* расходы по обычным видам деятельности;
* прочие расходы.

## Прочие расходы в бухгалтерском учете.

Согласно п. п. 11 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н прочими расходами являются:

* расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
* расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
* расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
* расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
* проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
* расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
* отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
* штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
* возмещение причиненных организацией убытков;
* убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
* суммы дебиторской задолженности, по которой истек [срок исковой давности](https://www.audit-it.ru/terms/agreements/srok_iskovoy_davnosti.html), других долгов, нереальных для взыскания;
* курсовые разницы;
* сумма уценки активов;
* перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
* прочие расходы.

## Условия принятия к бухгалтерскому учету прочих расходов.

Порядок признания прочих расходов содержится в п.п.16-19 ПБУ 10/99.

Согласно п. п. 16 Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

* расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
* сумма расхода может быть определена;
* имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается [дебиторская задолженность](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/debitorskaya_zadolzhennost.html).

Расходы признаются к учету в том периоде, в котором они имели место,

независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной

формы осуществления, то есть по методу начисления ([п. п.](consultantplus://offline/ref=2FEF885442D3A3266ED68C43CC20C48C59B8FBEB9429A363CB21F9522A35C78F0EE793B2EB07C074SDD3J)[1](consultantplus://offline/ref=2FEF885442D3A3266ED68C43CC20C48C59B8FBEB9429A363CB21F9522A35C78F0EE793B2EB07C078SDD3J)8 ПБУ 10/99).

По аналогии с прочими доходами и прочие расходы в некоторых случаях могут включаться в затраты по обычным видам деятельности.

Речь идет о расходах, связанных со сдачей в аренду имущества организации, с предоставлением за плату прав на использование различных видов интеллектуальной собственности и с участием в уставных капиталах других организаций.

Такие затраты являются либо расходами по обычным видам деятельности, либо прочими – в зависимости от того, заявлено ли в качестве приоритетного соответствующее направление деятельности компании.

Прочие расходы согласно пункту 18 ПБУ 10/99 признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, не зависимо о даты фактической выплаты денежных средств по ним.

## Порядок отражения  прочих расходов в бухгалтерском учете.

Для учета прочих расходов  предназначается счет [91 «Прочие доходы и расходы»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html).

Указанный счет по своей структуре и порядку записей аналогичен счету [90 «Продажи»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-90.html).

По кредиту этого счета в течение отчетного периода находят отражение поступления активов, признаваемые прочими, а по его дебету отражаются соответствующие указанным поступлениям расходы.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению к счету [91 «Прочие доходы и расходы»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) могут быть открыты следующие субсчета:

- 91-1 «Прочие доходы»

- 91-2 «Прочие расходы»

- 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

 На субсчете [91](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html)/2 «Прочие расходы» по его дебету учитываются прочие расходы.

По кредиту рассматриваемого субсчета в течение отчетного года записи не осуществляются.

К прочим расходам, отражаемым на указанном субсчете, относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- [остаточная стоимость](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/ostatochnaya_stoimost.html) активов, по которым начисляется амортизация, и фактическая себестоимость других активов, списываемых организацией - в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов;

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств в российской валюте, товаров, продукции - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- расходы по операциям с тарой - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, уплаченные или признанные к уплате - в корреспонденции со счетами учета расчетов или денежных средств;

- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации - в корреспонденции со счетами учета затрат;

- возмещение причиненных организацией убытков - в корреспонденции со счетами учета расчетов;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году - в корреспонденции со счетами учета расчетов, начислений амортизации и др.;

- отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам

- в корреспонденции со счетами учета этих резервов;

- суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания - в корреспонденции со счетами учета дебиторской задолженности;

- курсовые разницы - в корреспонденции со счетами учета денежных средств, финансовых вложений, расчетов и др.;

- расходы, связанные с рассмотрением дел в судах - в корреспонденции со счетами учета расчетов и др.;

- прочие расходы.

 Таким образом, дебет счета [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) предназначен для отражения расходных операций:

* Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html)  Кт [01.2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-01.html) — списана остаточная стоимость основных средств, предназначенных для продажи;
* Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html)  Кт [04.2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-04.html) — списана остаточная стоимость нематериальных активов, предназначенных для реализации;
* Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html)  Кт [10](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-10.html) — списана себестоимость материалов, предназначенных для продажи;
* Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html)  Кт [68](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-68.html) — начислен НДС с операций по реализации основных средств, нематериальных активов и материалов;
* Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html)  Кт [66](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-66.html) ([67](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-67.html)) — начислены проценты по полученным краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам;
* Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html)  Кт [60](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-60.html) ([62](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-62.html), [76](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-76.html)) — списана дебиторская задолженность с истекшим сроком давности;
* Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html)  Кт [76](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-76.html) — начислена комиссия банка за проведение расчетных операций;
* Дт [91-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html)  Кт [52](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-52.html), [57](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-57.html) — отражена отрицательная курсовая разница.

# Чрезвычайные доходы.

*Чрезвычайными доходами* считаются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

# Учет чрезвычайных расходов.

Ни одна организация не застрахована от возникновения чрезвычайных ситуаций, к которым можно отнести стихийные бедствия, пожары, аварии, наводнения, землетрясения и т.д. Расходы, которые организация при этом несет, она учитывает в качестве *чрезвычайных.*

Какие существуют особенности учета этих расходов в бухгалтерском и налоговом учете?

Порой, организация затрудняется, какие расходы отнести к чрезвычайным, а какие - к расходам по обычным видам деятельности.

**Расходы могут считаться чрезвычайными** в том случае, если возникли в результате чрезвычайных ситуаций, для которых характерны следующие черты:

* Редкость возникновения;
* Не характерны для обычного вида деятельности (не являются нормой для него);
* Не зависят от решений руководства.

Насколько произошедшее событие чрезвычайно, необходимо рассматривать с учетом особенностей деятельности конкретной организации.

## Бухгалтерский учет чрезвычайных расходов.

Если произошла чрезвычайная ситуация, то, прежде всего, проводится [инвентаризация](https://online-buhuchet.ru/inventarizaciya-osnovnyx-sredstv-konservaciya-osnovnyx-sredstv/) для выявления размера полученного ущерба, выявляется испорченное, поврежденное имущество, устанавливается уцелевшее имущество. В процессе инвентаризации заполняются инвентаризационные описи.

Выявленное испорченное имущество, не подлежащее дальнейшему использованию, подлежит списанию. Основные средства списываются на основании [акта списания по форме ОС-4](https://online-buhuchet.ru/zapolnyaem-akt-na-spisanie-osnovnyx-sredstv-forma-os-4/), 4-а или 4-б. Если в результате списания остались какие-либо запчасти, пригодные к дальнейшему использованию, то они приходуются на склад на основании требования-накладной М-11. Материально-производственные запасы списываются на основании акта МБ-8.

МПЗ списываются по фактической себестоимости, основные средства – по остаточной стоимости (первоначальная стоимость минус амортизация).

Чрезвычайные расходы включают не только расходы, связанные со стоимостью испорченного имущества, но и расходы на ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций.

В бухгалтерском учете эти расходы отражаются напрямую на [счете 99 “Прибыли и убытки”](https://online-buhuchet.ru/uchet-finansovyx-rezultatov-schet-99-pribyli-i-ubytki/).

В зависимости от вида расходов счет 99 корреспондирует с различными счетами учета имущества и денежных средств (01, 04, 10, 43, 50, 70 и т.д.).

Расходы учитываются в том отчетном периоде, когда произошла чрезвычайная ситуация, имущество списывается в том месяце, когда произошла инвентаризация.

## Налоговый учет чрезвычайных расходов.

В налоговом учете чрезвычайные расходы включаются в состав внереализационных (согласно пп.6 п.2 ст.265 НК РФ).

При расчете [налога на прибыль](https://online-buhuchet.ru/uchet-naloga-na-pribyl-osobennosti-ischisleniya/) налогооблагаемую базу можно уменьшить на величину чрезвычайных расходов (включая расходы на ликвидацию последствий стихийных бедствий, аварий, пожаров, наводнений и т.д.).

Важно, что в НК РФ содержится также сведения о том, что внереализационные расходы могут быть учтены в том случае, если не выявлены виновные лица. Причем этот факт должен быть документально подтвержденным (в судебном порядке).

Поэтому для того чтобы учесть понесенные расходы в качестве чрезвычайных, необходимо расследовать факт причинения ущерба в судебном порядке и иметь документальное подтверждение отсутствия виновных лиц.

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