

*Адамова О. Б., магистрант кафедры  
«Экономика и управление развитием территорий»  
Скрябина И.В., к.э.н., доцент кафедры  
«Экономика и управление развитием территорий»  
ФГАОУ ВО СВФУ им. М.К. Аммосова, г. Якутск*

### **Особенности учета доходов и расходов на примере предприятия ГУП «ТЦТР» РС(Я)**

**Аннотация:** данная статья посвящена изучению организации учета доходов и расходов на предприятии на примере ГУП «ТЦТР» РС(Я). В ходе исследования также был проведен анализ состава и структуры прочих доходов и расходов. В заключении были затронуты проблемы учета доходов и расходов при ведении убыточной деятельности.

**Ключевые слова:** доходы, расходы, финансовые результаты, учетная политика.

### **Features of accounting of income and expenses for the sample company sue TCTR Republic of Sakha (Yakutia)**

**Abstract:** this article is devoted to studying the organization of accounting of incomes and expenses of the enterprise on the example of sue "TCTR" Republic of Sakha (Yakutia). The study also analyzed the composition and structure of other income and expenses. In conclusion, the problems of accounting for income and expenses in the conduct of unprofitable activities were touched upon.

**Keywords:** income, expenses, financial results, accounting policy.

Проблемы учета доходов и расходов в настоящее время весьма актуальны и касаются абсолютно всех предприятий, ведущих коммерческую деятельность, ведь учетная информация является крайне ценной для принятия тех или иных управленческих решений, политика в области учета доходов и расходов на ГУП «ТЦТР» РС(Я) не исключение, поэтому рассмотрим деятельность данного предприятия ниже.

Государственное унитарное предприятие «Технический центр телевидения и радиовещания» РС(Я) было образовано 1 января 1996 г. и на сегодняшний день является ведущим региональным оператором связи [3].

Основным видом деятельности является оказание услуг по распространению программ телевидения и радиовещания на территории Республики Саха (Якутия), а именно: трансляция телевизионных и радиовещательных общероссийских и региональных программ, предоставление мультисервисных услуг (доступ в интернет посредством спутниковой связи и магистральных каналов связи на территории республики, инженерно-технологическое обслуживание оборудования сторонних организаций, изготовление информационного продукта), а также имеет другие

виды деятельности, не оказывающие существенного влияния на формирование финансовых результатов предприятия [4].

В условиях рыночной экономики во всех сферах жизни общества и экономики страны увеличивается спрос на телекоммуникационные услуги [2]. Так ли это на рассматриваемом предприятии, узнаем по его доходам.

В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации» [1] доходом от обычных видов деятельности является выручка. Так как с 2018 организация изменила перечень предлагаемых услуг, то представим в таблице 1 следующие значения выручки ГУП «ТЦТР» РС(Я) за последние 2 года:

Таблица 1 – Структура выручки ГУП «ТЦТР» РС(Я) за 2018-2019 гг.

Показатели выручки в разрезе видов услуг	2018		2019	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Выручка от реализации – всего	681 325	100	517 198	100
Выручка по трансляции ТВиРВ	523 100	76,78	328 940	63,60
Услуги широкополосного доступа	100 965	14,82	139 904	27,05
Изготовление информ. продуктов	476	0,07	500	0,10
Хоз. обслуживание, прочие	1 924	0,28	1 924	0,37
Инженерно-техн. обслуживание	54 865	8,05	47 854	9,25

*Прим.: Составлено по данным пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ГУП «ТЦТР» РС(Я) [4]*

Исходя из таблицы можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре выручки организации занимает выручка по трансляции телевизионных и радиовещательных общероссийских и региональных программ (76,78% и 63,60% соответственно по анализируемым годам), тенденция к снижению, организация развивает усиленными темпами услуги предоставления широкополосного доступа, что видно по динамике роста по этому направлению. Наименьший удельный вес в структуре выручки занимает выручка от изготовления информационного продукта.

Бухгалтерский учет в ГУП «ТЦТР РС(Я)» осуществляет Централизованная бухгалтерия, в обособленных подразделениях ГУП «ТЦТР РС(Я)» бухгалтерские службы отсутствуют.

Согласно принятой учетной политике предприятие имеет следующие доходы и расходы, которые ведутся по видам деятельности (оказанию услуг) предприятия:

1. Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 (продажи)
2. Доходы от аренды недвижимого имущества учитываются на счете 91 «Прочие доходы».

3. Доходы, полученные от операций, не носящих систематический характер предоставления услуг и выполнения работ, от реализации ТМЦ, основных фондов и составляющие менее 5 % годовой выручки учитываются на счете 91 «прочие доходы».
4. Расходы на содержание объектов социально-культурного назначения учитываются на счете 91 «Прочие расходы» по фактическим расходам, доходы на счете 91 (Прочие доходы).
5. Прочие доходы и расходы, включая «внереализационные доходы» «внереализационные расходы» и убытки, приравненные к внереализационным расходам, учитываются на счете 91.

В основе организации бухгалтерского и налогового учета затрат лежит их классификация на прямые и косвенные (таблица 2).

Таблица 2 – Состав прямых и косвенных расходов ГУП «ТЦТР РС(Я)»

Прямые расходы	Косвенные расходы
стоимость сырья и основных материалов, используемых в основном производстве, оплата труда производственного персонала (кроме сотрудников административно-управленческого персонала)	транспортный налог
отчисления в фонды обязательного страхования (Пенсионный фонд РФ. Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования) с оплаты труда производственного персонала	налог на имущество
оценочные обязательства (резерв на отпуск основного персонала)	
отчисления на оценочные обязательства в фонды обязательного страхования	
амортизационные отчисления с внеоборотных активов, используемых в основном производстве	
В конце отчетного периода прямые и косвенные расходы полностью списываются на себестоимость оказанных услуг, ввиду законченного цикла производства.	

#### *Учет затрат на производство*

1. Затраты основного производства отражаются на балансовом счете 20 «Основное производство». В конце отчетного месяца, затраты списываются на субсчета счета 90 «Продажи» по фактическим затратам, произведенным по видам деятельности.
2. Общехозяйственные расходы отражаются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы». Указанные расходы в конце отчетного месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Распределение общехозяйственных расходов между видами

деятельности в отчетном периоде производится пропорционально объему выручки от этих видов деятельности в общем объеме выручки заданный период.

3. Расходы на содержание гаражей и автотранспортных средств учитываются на счетах 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы» в зависимости от категории персонала, который данный транспорт обслуживает.

Состав прочих доходов и расходов достаточно разнообразен. Пользуясь данными из расширенной формы Отчета о финансовых результатах и в целях сохранения конфиденциальности информации и лаконичности ее представления было решено провести горизонтальный и вертикальный анализы состава и структуры прочих доходов и расходов (таб. 3, 4) в укрупненной группировке по видам, ранее предусмотренным в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, которые организация может в целях учета, контроля и управления.

Таблица 3 – Анализ прочих доходов

Показатели	2018		2019		Отклонение 2019/2018	
	тыс. руб.	Уд. Вес, %	тыс. руб.	Уд. Вес, %	тыс. руб.	Темп роста, %
Прочие доходы – всего	29961	100	47640	100	20679	176,70
Операционные доходы	6530	24,22	11504	24,15	4974	176,17
Внереализационные доходы	19435	72,09	34397	72,20	14962	176,98
Чрезвычайные доходы	996	3,69	1739	3,65	743	174,60

Таблица 4 – Анализ прочих расходов

Показатели	2018		2019		Отклонение 2019/2018	
	тыс. руб.	Уд. Вес, %	тыс. руб.	Уд. Вес, %	тыс. руб.	Темп роста, %
Прочие расходы – всего	71557	100	39151	100	-32406	54,71
Операционные расходы	30980	43,29	15340	39,18	-15640	49,52
Внереализационные расходы	39569	55,30	21886	55,90	-17683	55,31
Чрезвычайные расходы	1008	1,41	1629	4,16	621	161,61

Положительным моментом является то, что за анализируемый период отчетливо наблюдается рост прочих доходов и сокращение прочих расходов.

Что касается конкретных статей операционных доходов согласно данным Отчета о финансовых результатах, то здесь наибольшая доля в обоих периодах приходится на аренду имущества. В составе внереализационных доходов наиболее весомым является амортизация по безвозмездно полученным ОС.

Среди операционных расходов большую часть занимают резервы на обесценение основных средств. Эти расходы постоянные и снизить их маловероятно.

В области учета доходов и расходов экономических субъектов много различных проблем. Возможные проблемы учета доходов и расходов на предприятии могут быть следующими.

Из условий признания доходов ПБУ 9/99 регламентировано, что выручка может быть признана если имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации и эта уверенность имеется в том случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Согласно п. 2 ПБУ 9/99 в бухгалтерском учете доходом является увеличение экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств. Однако только при условии, что такие операции ведут к увеличению капитала организации. Следовательно, экономическая выгода связана с понятием прибыли, подразумевая ее рост. Однако, как следует из данных отчетности за 2019 год, предприятие хоть и получило выручку, особенно и преимущественно за счет статьи «Услуги ШПД», но, согласно данным из Отчета о финансовых результатах за 2019 г. ушло в убыток в размере 21, 5 млн. руб., то есть, полученный доход не сформировал увеличение активов в принципе, признанная выручка не привела к увеличению капитала организации, т.к. прибыли, которую можно было распределить, нет.

Значит, согласно Положению, в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка. Возникает противоречие, расходы понесены, услуги оказаны и оплачены, а выручку нужно признать как кредиторскую задолженность, однако в отчетности она регистрируется.

В учетной политике закреплено, что общехозяйственные расходы списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и их распределение между видами деятельности производится пропорционально объему выручки от этих видов деятельности в общем объеме выручки за данный период. Списывать их можно лишь тогда, когда фирма получит доход, а у предприятия,

как было сказано выше убыток. Значит, возникает проблема отсутствия базы распределения косвенных расходов, затраты есть, выручки нет, появляется противоречие возникновения фактов хозяйственной жизни. Получается, имеется необходимость избрать другой способ распределения косвенных затрат (чтобы не повлечь нарушения в области правил ведения учета) – либо в дебет счета 90, либо в дебет счета 91.

Положения учетной политики играют немалую роль в моделировании как системы учета и отражения доходов и расходов, так и положения дел в организации в целом. Немаловажное и весомое значение в учете доходов и расходов имеют финансовые результаты, которые получаются на 90, 91 счетах потому как они отражаются в бухгалтерской отчетности предприятия, которая служит основной информационной базой финансового анализа, причем большое значение придается полноте, точности, достоверности и сопоставимости ее данных.

#### Список литературы

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1791). — Текст : электронный // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/1f46b0f67e50a18030cbc85dd5e34849b2bf2449/) (дата обращения: 14.12.2020).
2. Волкова, Н. Н. Особенности бухгалтерского учета доходов от обычных видов деятельности у операторов телекоммуникационных услуг / Н. Н. Волкова, С. А. Косматых. — Текст : непосредственный // Актуальные проблемы и перспективы развития аудита, бухгалтерского учета, экономического анализа и налогообложения. — Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2019. — С. 115-119.
3. О компании : ТЦТР . — Текст : электронный // ТЦТР : [сайт]. — URL: <https://www.tctr.ru/about> (дата обращения: 14.12.2020).
4. Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год ГУП ТЦТР РС(Я). — Текст : электронный // ТЦТР : [сайт]. — URL: <https://www.tctr.ru/wp-content/uploads/2020/04/Poyasnitelnaya-za-2019.doc> (дата обращения: 14.12.2020).