

ПБУ 9/99

Положение
по бухгалтерскому учету
«Доходы организации»
с комментарием

СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.
Приказ Министерства финансов РФ от 06.05.1999 № 32н**

**Положение по бухгалтерскому учету
«Доходы организации» (ПБУ 9/99)**

I. Общие положения	3
II. Доходы от обычных видов деятельности	5
III. Прочие поступления	25
IV. Признание доходов	44
V. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности	53



В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте buhgalteria.ru в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ
Министерства финансов РФ
от 06.05.1999 № 32н
(в ред. приказов Министерства финансов РФ
от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н,
от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 № 132н,
от 08.11.2010 № 144н, от 27.04.2012 № 55н)
Зарегистрирован Минюстом России 31.05.1999 № 1791

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ» (ПБУ 9/99)

Во исполнение Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283, приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99).
2. Ввести в действие настоящий приказ с 1 января 2000 г.

Министр финансов РФ

М.М. Задорнов

Утверждено
приказом Министерства финансов РФ
от 06.05.1999 № 32н

ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ «ДОХОДЫ ОРГАНИЗАЦИИ» (ПБУ 9/99)

I. Общие положения

1. Настоящее Положение устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций (кроме кредитных и страховых организаций), являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Применительно к настоящему Положению некоммерческие организации (кроме государственных (муниципальных) учреждений) признают доходы от предпринимательской и иной деятельности.

2. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

3. Для целей настоящего Положения не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т. п.;

в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг; авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг; задатка;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

4. Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

а) доходы от обычных видов деятельности;

б) прочие доходы.

Для целей настоящего Положения доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований настоящего Положения, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Комментарий

Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) вступило в силу 1 января 2000 года. ПБУ 9/99 должны применять:

- коммерческие организации (за исключением кредитных и страховых) – для учета доходов;
- некоммерческие организации (за исключением бюджетных) – для учета доходов от предпринимательской и иной деятельности.

ПБУ 9/99 дает определение понятия «доходы» в бухгалтерском учете, которое связывает получение доходов с увеличением экономических выгод организации и соответственно увеличением ее капитала. Такое увеличение происходит в результате поступления активов (денег или иного имущества) и (или) погашения обязательств. Например, поступление арендной платы или прощенная организации кредиторская задолженность есть не что иное, как ее доходы. Однако погашение обяза-

тельств учредителей по вкладам в уставный капитал организации доходом не признается.

Обратите внимание, некоторые поступления, которые увеличивают активы организации на определенный период времени, доходами не являются. Например, получение кредита. Подобное поступление приводит к увеличению средств на расчетном счете, но не оказывает влияния на доходы организации и не способствует увеличению ее капитала, так как данные средства подлежат возврату.

В пункте 3 ПБУ 9/99 определено, что доходами организации не являются следующие поступления:

- суммы налога на добавленную стоимость, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей;
- поступления по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала;
- поступление авансов в счет предварительной оплаты продукции, товаров (работ, услуг);
- задаток;
- залог, если договором предусмотрено, что заложенное имущество будет передано залогодержателю;
- погашение кредита или займа.

Кроме того не учитывают в составе доходов и вклады участников в уставный капитал.

Все доходы компании делят на два вида:

- доходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы.

II. Доходы от обычных видов деятельности

5. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее – выручка).

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности,