ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)

Национальные стандарты учета и отчетности

СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ИНФОРМАЦИИ О ПРОЧИХ ДОХОДАХ И РАСХОДАХ В КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наталья Глебовна САПОЖНИКОВА[a,•], Александр Алексеевич СОКОЛОВ[b]

[a] доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой бухгалтерского учета, Воронежский государственный университет, Воронеж, Российская Федерация
sapozh@yandex.ru

[b] доктор экономических наук, вице-президент по социальным вопросам НЛМК, Липецк, Российская Федерация
sokolov_aa@nlmk.ru

[•] Ответственный автор

История статьи:
Принята 15.07.2016
Принята в доработанном виде 29.07.2016
Одобрена 12.08.2016

УДК 657.6
JEL: M41

Аннотация

Предмет. Одним из требований к корпоративной отчетности является достоверное представление финансовых результатов деятельности корпорации в отчетном периоде, необходимое пользователям для принятия экономических решений. Формирование документированной, систематизированной информации о финансовых результатах осуществляется на основании регистрации фактов хозяйственной жизни, отражающих доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие доходы и расходы. В данной статье на примере конкретной корпорации исследуется состав прочих доходов и расходов, и предлагаются формы корпоративной отчетности, раскрывающие их состав.

Цели. Авторское исследование проблем систематизации информации о прочих доходах и расходах в корпоративной отчетности. Разработка форм внутренней и внешней корпоративной отчетности, раскрывающих состав прочих доходов и расходов корпораций, которые позволяют создать информационное обеспечение анализа и контроля расходов, разработку мероприятий по их снижению, что способствует росту финансового результата корпорации.

Методология. В процессе исследования использовались методы сравнения, абсолютных и относительных величин, рядов динамики и другие.

Результаты. Информация о прочих доходах и расходах корпораций систематизируется в составляемых на основе первичных документов регистрах и формах корпоративной отчетности. Разработанные регистры и формы корпоративной отчетности включаются в распорядительный документ по учетной политике корпорации.

Выводы. Предложенные формы внутренней и внешней корпоративной отчетности, раскрывающие состав прочих доходов и расходов, позволяют создать информационное обеспечение их анализа и контроля, разработать мероприятия, способствующие наращиванию финансового результата корпорации.

Ключевые слова: доходы и расходы от обычных видов деятельности, прочие доходы и расходы, финансовые результаты, оценочные резервы, капитал

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2016

Определение финансового результата деятельности корпорации осуществляется на основе систематизированной информации о доходах и расходах отчетного периода. Документы в области регулирования учета доходов и расходов корпораций включают Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99). Доходами корпорации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала корпорации, за исключением вкладов участников (собственников активов). Расходами корпорации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и возникновение обязательств, приводящих к уменьшению капитала корпорации, за исключением

уменьшения вкладов по решению участников (собственников активов). Доходы и расходы корпораций группируются на доходы и расходы от обычных видов деятельности и прочие. Одни и те же виды доходов и расходов корпорации могут признаваться в одном случае в качестве доходов от обычных видов деятельности, а в другом – в качестве прочих доходов и расходов. Доходами от обычных видов деятельности выступают выручка от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (выручка). Для целей формирования корпорацией финансового результата от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, а также расходы на продажу и управленческие расходы (могут признаваться полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на основании учетной политики корпорации). Доходы и расходы, не связанные с обычными видами деятельности, определяются как прочие доходы и расходы. Наличие нормативных документов обеспечивает возможность организации учета, однако, формирование учетной политики корпорации осуществляется на основании профессионального суждения главного бухгалтера, руководителя, иных ответственных лиц. Факторы, оказывающие влияние на учетную политику, исследовались рядом авторов [1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8]. Организация учета доходов и расходов конкретной корпорации предполагает осуществление анализа их структуры, тенденций развития, иных факторов.

Анализ доходов и расходов одной из крупнейших металлургических корпораций Российской Федерации – Новолипецкого металлургического комбината (ПАО «НЛМК»), представлен в табл. 1.

Доля прочих доходов и расходов в составе доходов и расходов ПАО «НЛМК» является существенной. Состав прочих доходов и расходов ПАО «НЛМК» в 2014–2015 гг. представлен в табл. 2.

Существенное влияние на состав прочих доходов и расходов ПАО «НЛМК» оказывают факты хозяйственной жизни, связанные с участием в других корпорациях, продажей валюты, переуступкой прав требования, оценочными резервами. ПАО «НЛМК» активно осуществляет финансовые вложения, в частности приобретение контрольных пакетов акций, учреждение новых компаний, выдачу займов. В 2015 г. по сравнению с 2014 г. долгосрочные финансовые вложения возросли на 8,5%, а краткосрочные – в 1,8 раза в абсолютном выражении. Структура доходов по финансовым вложениям, полученным ПАО «НЛМК» в 2014–2015 гг., представлена в табл. 3.

В составе доходов по финансовым вложениям преобладают дивиденды, что вполне закономерно, так как инвестиции в дочерние общества в 2014 и 2015 гг. составили соответственно 74,8% и 62,8% от общей суммы финансовых вложений. Наращивание сумм депозитных вкладов в 2,9 раза способствовало увеличению доли доходов по данной группе финансовых вложений.

В составе прочих также отражаются доходы и расходы, связанные с выбытием по различным причинам активов корпораций, в частности у ПАО «НЛМК» – это выбытие валюты, основных средств, материально-производственных запасов. Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Министра финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н, предусматривается необходимость ведения аналитического учета по видам прочих доходов и расходов и выявления финансового результата по каждому факту хозяйственной жизни. Для систематизации информации о прочих доходах и расходах корпорации, связанной с выбытием активов корпорации, целесообразно разработать и включить в документ об учетной политике регистры аналитического учета. Форма регистра представлена в табл. 4.

В составе прочих доходов и расходов ПАО «НЛМК» присутствуют курсовые разницы, присущие валютным операциям, за исключением фактов хозяйственной жизни,

отражающих формирование уставного капитала, когда курсовые разницы относятся на добавочный капитал. Проблемы формирования добавочного капитала активно исследуются экономистами, что связано с отсутствием нормативного регулирования ряда составляющих его источников [9, 10, 11]. Под курсовой разницей, связанной с формированием уставного капитала корпорации, признается разность между рублевой оценкой задолженности учредителя (участника) по вкладу в уставный складочный капитал корпорации, оцененному в учредительных документах в иностранной валюте, исчисленной по курсу Банка России на дату поступления суммы вкладов, и рублевой оценкой этого вклада в учредительных документах (табл. 5).

Необходимо отметить, что при отсутствии в составе добавочного капитала положительной курсовой разницы, отражать возникшую отрицательную курсовую разницу следует в составе прочих расходов.

Одним из способов погашения дебиторской задолженности, осуществляемых ПАО «НЛМК», является ее продажа банку или иной кредитной организации (факторинг), предполагающая наряду с передачей долга операцию кредитования под уступку денежного требования. В договоре факторинга определяются размер вознаграждения, уплачиваемого банку, которое обычно устанавливается в процентах к сумме денежного требования, и порядок оплаты дебиторской задолженности. Доходы и расходы, сопутствующие договору факторинга, включаются в состав прочих доходов и расходов. В ПАО «НЛМК» в 2015 г. они увеличились почти в два раза.

Надежность корпоративной отчетности обеспечивается формированием оценочных резервов, позволяющих осуществить достоверную оценку активов. Методы систематизации информации о создании и движении оценочных резервов исследовались рядом авторов [12, 13, 14, 15, 16, 17]. В ПАО «НЛМК» в 2014–2015 гг. формировались резервы под снижение стоимости морально устаревших и потерявших первоначальные качества материальных ценностей, в частности сырья, материалов, а также резервы под затраты в незавершенном производстве. На основании тестирования на обесценение инвестиций в дочерние общества также сформирован оценочный резерв. В связи с признанием должника банкротом и наличием просроченной задолженности по уплате процентов по полученным займам дочерними обществами, компания начислила резерв по сомнительным долгам (табл. 6). Доля начисленных в 2015 г. оценочных резервов в составе прочих расходов превышала соответствующий показатель 2014 г. более чем в 2 раза.

В состав прочих расходов входят проценты, причитающиеся заимодавцу, и дополнительные расходы по кредитам и займам[1]. В 2015 г. их доля в составе прочих расходов ПАО «НЛМК» по сравнению с 2014 г. не изменилась. Учетная политика компании предусматривает признание процентов, причитающихся к оплате кредитору, в стоимости инвестиционного актива и в составе прочих расходов равномерно, в течение срока действия договора. Также равномерно, в течение срока действия договора займа, отражается дисконт по выданным векселям и размещенным облигациям. Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу и непосредственно связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость инвестиционного актива при выполнении ряда условий: расходы по приобретению, сооружению или изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете; расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете; начаты работы по приобретению, сооружению и изготовлению инвестиционного актива. Проценты по полученным займам и кредитам, связанным с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от

[1] *Скойбеда Е.А.* Международный и отечественный опыт учета затрат по кредитам и займам // Международный бухгалтерский учет. 2007. № 2. С. 30–32.

временного использования заемных средств в качестве долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений. При приостановке приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива на длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу, включаются в состав прочих расходов организации. При возобновлении работ проценты включаются в стоимость инвестиционного актива. Не считается прекращением работ по приобретению, сооружению или изготовлению инвестиционного актива период, в котором осуществляется дополнительное согласование возникших технических или организационных вопросов. В случае если для приобретения инвестиционного актива израсходованы заемные средства, полученные на цели, не связанные с его приобретением, то начисление процентов за использование указанных заемных средств производится по средневзвешенной ставке. Включение процентов по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем прекращения приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива. Если корпорация начала использовать инвестиционный актив для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг несмотря на незавершенность работ по приобретению, сооружению или изготовлению, то проценты прекращают включать в стоимость такого актива с первого числа месяца, следующего за месяцем начала использования инвестиционного актива. В ПАО «НЛМК» заключены кредитные соглашения с Deutsche Bank AG в целях финансирования приобретения импортного оборудования в размере 524 053 тыс. евро, а также с АО «АЛЬФА-БАНК» и ПАО «Сбербанк России» об открытии кредитных линий для пополнения оборотных средств и прочих целей. Кредиты и займы ПАО «НЛМК» в 2014–2015 гг. представлены в табл. 7.

Проценты, начисленные по кредитам и займам, отражены в составе краткосрочных кредитов и займов. В 2014 г. проценты по кредитам и займам в сумме 2 131 тыс. руб. включены в стоимость инвестиционных активов, в 2015 г. – не включались. ПАО «НЛМК» в течение 2015 г. размещало облигационные займы на сумму 10 000 тыс. руб.; накопленный купонный доход составил 516 672 тыс. руб. Для обеспечения равномерного отражения дисконта по выданным векселям и выпущенным облигациям в составе прочих расходов используется счет 97 «Расходы будущих периодов», систематизирующий информацию о суммах дисконта. Бухгалтерские записи по учету размещения облигаций представлены в табл. 8.

На основе анализа состава прочих доходов и расходов, корпорации устанавливают методы систематизации информации о расходах в регистрах и формах внутренней и внешней корпоративной отчетности. Внутренняя отчетность формируется с учетом потребностей менеджмента корпорации, может содержать укрупненные группы доходов и расходов, которые являются существенными для конкретной корпорации, и составляться ежемесячно в течение года. В ПАО «НЛМК» в качестве укрупненных статей прочих доходов и расходов целесообразно установить: доходы от участия в других корпорациях; проценты к получению и проценты к уплате; выбытие активов, в том числе по видам; курсовые разницы; переуступка права требования (факторинговые операции); оценочные резервы; прибыли и убытки прошлых лет; штрафы, пени, возмещение убытков, прочие. Названные виды доходов и расходов должны содержать формы внешней отчетности, включаемые в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и содержащие годовые суммы доходов и расходов. Регистры и формы внутренней и внешней корпоративной отчетности обеспечат пользователей релевантной информацией о прочих доходах и расходах корпораций, их составе, характере изменений, что позволит своевременно осуществлять принятие и корректировку экономических решений.

Таблица 1

Анализ доходов и расходов ПАО «НЛМК» за 2014–2015 гг.

Table 1

Analysis of revenues and expenses of PAO NLMK for 2014–2015

Показатели	Млрд руб.			Темп прироста, %	Структура, %		
	2014	2015	Отклонение		2014	2015	Отклонение
Доходы от обычных видов деятельности	262,7	318,6	55,9	121,3	52	53	1
Прочие доходы	242,2	282,2	40	116,5	48	47	(1)
Всего доходов	504,9	600,8	95,9	119	100	100	–
Расходы по обычным видам деятельности	229,3	263,9	34,6	115,1	48	49	1
Прочие расходы	252,3	278,8	26,5	110,5	52	51	(1)
Всего расходов	481,6	542,7	91,1	112,7	100	100	–

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Таблица 2

Состав прочих доходов и расходов ПАО «НЛМК» в 2014–2015 гг., %

Table 2

Composition of other revenues and expenses of PAO NLMK for 2014–2015, percentage

Показатели	2014	2015	Темп роста
Прочие доходы, в том числе	100	100	–
Доходы от участия в других организациях	9,1	8,4	92,3
Проценты к получению	1,6	1,4	87,5
Продажа валюты	66,6	67,1	100,8
Курсовая разница	13,9	11,4	82
Переуступка права требования, в том числе:	3,4	6,5	191,2
- факторинг дебиторской задолженности	3,4	6,5	191,2
Оценочные резервы	0,7	5,2	742,9
Продажа материально-производственных запасов	0,4	0,3	75
Штрафы, пени, возмещение убытков	0,3	0,2	66,7
Выбытие основных средств	0,1	0,1	100
Операции с ценными бумагами	0,1	0,2	200
Прочие	0,4	0,3	75
Прочие расходы, в том числе	100	100	–
Проценты к уплате	2,4	2,4	100
Продажа валюты	70,9	67,8	95,6
Курсовая разница	18,8	15,7	83,5
Уступка права требования, в том числе:	3,2	6,5	203,1
- факторинг дебиторской задолженности	3,2	6,5	203,1
Оценочные резервы	2,7	5,7	211,1
Убытки прошлых лет	0,4	0,4	100
Продажа материально-производственных запасов	0,2	0,2	100
Штрафы, пени, возмещение убытков	0,1	0,1	100
Расходы на благотворительную деятельность	0,1	0,1	100
Социальные расходы	0,1	–	–
Выбытие основных средств, капитальных вложений	0,1	0,3	300
Расходы по кредитам	0,1	0,1	100
Прочие расходы	0,5	0,5	100

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Таблица 3

Доходы по финансовым вложениям ПАО «НЛМК»

Table 3

Income from financial investments of PAO NLMK

Показатели	2014	2015	Темп роста, %
Доходы по депозитным вкладам, в том числе:	1,5	6,1	406,7
Краткосрочные депозиты	1,5	4,8	591,1
Дивиденды	86,7	87,7	101,1
Проценты по выданным займам	11,8	6,2	52,5
Итого	***100***	***100***	–

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Таблица 4

Расчет финансовых результатов от выбытия активов

Table 4

Calculation of financial results from asset disposal

Дата и №№ документов п/п	Расходы	Сумма, руб.	Дата и №№ документов п/п	Доходы	Сумма, руб.
Наименование объекта учета					
	Учетная оценка (остаточная стоимость, фактическая себестоимость, первоначальная стоимость и др.)			Выручка	
	Работы, услуги, связанные с выбытием объекта				
	Прибыль			Убыток	
Наименование объекта и т.д.					

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Таблица 5

Корреспонденция счетов при отражении курсовых разниц при вкладе иностранной валюты в уставный капитал

Table 5

Correspondence of accounts reflecting exchange rate differences, when foreign currency is contributed to authorized capital

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражается уставный капитал в сумме вкладов учредителей, предусмотренных в учредительных документах	75/ Расчеты по вкладам в уставный капитал	80 Уставный капитал
2.	Отражается поступление вкладов учредителей в уставный капитал	04,07,08,10, 15,50,51,52,58, иные счета по учету активов	75/ Расчеты по вкладам в уставный капитал
3.	Отражается положительная курсовая разница при вкладе иностранной валюты в уставный капитал	75/ Расчеты по вкладам в уставный капитал	83/ Курсовые разницы
4.	Отражается отрицательная курсовая разница при вкладе иностранной валюты в уставный капитал	83/ Курсовые разницы	75/ Расчеты по вкладам в уставный капитал

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Таблица 6

Структура оценочных резервов ОАО «НЛМК» в 2014–2015 гг., %

Table 6

Structure of valuation reserves of NLMK in 2014–2015, percentage

Оценочные резервы	2014	2015	Темп роста
Резервы под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	3,9	4,7	120,5
Резервы под обесценение финансовых вложений	84,1	74	88
Резервы по сомнительным долгам	12	21,3	177,5
Итого	***100***	***100***	–

Источник: составлено авторами на основе данных отчетности

Source: Authoring, based on financial statements data

Таблица 7

Структура кредитов и займов ПАО «НЛМК»

Table 7

Structure of credit lines and loans of NLMK

Виды обязательств	2014	2015	Темп роста
Долгосрочные обязательства, в том числе:	80	83	104
займы	68	58	85
кредиты	12	25	208
Краткосрочные обязательства, в том числе:	20	17	85
займы	15	14	93
кредиты	5	3	60
Итого	***100***	***100***	–

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Таблица 8

Корреспонденция счетов по учету выпуска облигаций [18, 19, 20]

Table 8

Correspondence of accounts for bond issue [18, 19, 20]

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Отражается поступление денежных средств за размещенные облигации		
	в кассу	50	66, 67
	на расчетный счет	51	66, 67
2.	Отражается дисконт по размещенным облигациям (продажа ниже номинальной стоимости)	97	66, 67
3.	В течение срока обращения облигаций списывается разница между их рыночной и номинальной стоимостью	91	97
4.	Отражается погашение краткосрочных и долгосрочных облигаций	66, 67	50, 51
5.	При досрочном выкупе облигаций по ценам, превышающим номинальную стоимость, разница погашается:		
	за счет резервного капитала	82	66, 67
	за счет прочих расходов	91	66, 67

Источник: составлено авторами

Source: Authoring

Список литературы

1. *Бакаев А.С., Шнейдман Л.З.* Учетная политика предприятия. М.: Бухгалтерский учет, 1994. 112 с.
2. *Брызгалов Д.В.* Документы МФО для отчета перед Банком России: учетная политика МФО. М.: Регламент-Медиа, 2016. 90 с.
3. *Касьянова Г.Ю.* Учетная политика: бухгалтерская и налоговая. М.: АБАК, 2016. 192 с.
4. *Кондраков Н.П.* Учетная политика организаций на 2012 год: в целях бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета. М.: Эксмо-Пресс, 2011. 208 с.
5. *Крутякова Т.Л.* Учетная политика 2016: бухгалтерская и налоговая. М.: АйСи Групп, 2016. 215 с.
6. *Луговский Д.В.* Учетная политика и оценочные значения: сущность, содержание, взаимосвязь // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2014. № 2. С. 98–106.
7. *Рассказова-Николаева С., Калинина Е., Самойлюк О.* Учетная политика 2012. СПб.: Питер, 2012. 272 с.
8. *Сахчинская Н.С.* Экономическая безопасность бизнеса и учетная политика предприятия: монография. Самара: Самарская гуманитарная академия, 2015. 183 с.
9. *Башкатова Л.И.* Формирование и использование добавочного капитала // Бухгалтерский учет. 2012. № 4. С. 18–21.
10. *Осипенкова О.Ю., Сотникова Л.В.* Требования к пояснениям к бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2012. № 4. С. 93–99.
11. *Поленова С.Н.* Организация учетно-информационного обеспечения бизнеса: монография. М.: Русайнс, 2015. 202 с.
12. *Антаненкова Е.И.* Сомнительные долги у организации // Бухгалтерский учет. 2012. № 8. С. 121–124.
13. *Лебедева В.И.* Резервы под снижение стоимости материальных ценностей // Бухгалтерский учет. 2014. № 8. С. 37–41.
14. *Моховикова В.И.* Раскрытие информации о резервах в бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2016. № 3. С. 88–98.
15. *Николаева С.А.* Учет резервов по сомнительным долгам // Бухгалтерский учет. 2015. № 12. С. 31–36.
16. *Петрова В.Ю.* Резерв под обесценение финансовых вложений // Бухгалтерский учет. 2014. № 8. С. 27–29.
17. *Гущин А.В.* Учет оценочных резервов // Бухгалтерский учет. 2012. № 1. С. 113–117.
18. *Антаненкова Е.И.* Доходы и расходы прошлых периодов // Бухгалтерский учет. 2012. № 2. С. 16–22.
19. *Врублевский Н.Д., Эйдинов А.М.* Итоговые бухгалтерские записи по счетам учета продажи, прочих доходов и расходов // Бухгалтерский учет. 2012. № 5. С. 91–97.
20. *Сапожникова Н.Г.* Бухгалтерский учет. М.: КноРус, 2016. 464 с.

ISSN 2311-9381 (Online)
ISSN 2073-5081 (Print)

National Standards of Accounting and Reporting

SYSTEMATIZATION OF INFORMATION ON OTHER REVENUES AND EXPENSES IN CORPORATE REPORTING

Natal'ya G. SAPOZHNIKOVA[a,•], Aleksandr A. SOKOLOV[b]

[a] Voronezh State University, Voronezh, Russian Federation
sapozh@yandex.ru

[b] PAO NLMK, Lipetsk, Russian Federation
sokolov_aa@nlmk.ru

[•] Corresponding author

Article history:
Received 15 July 2016
Received in revised form 29 July 2016
Accepted 12 August 2016

JEL classification: M41

Keywords: revenue, expense, ordinary activities, other corporate revenues and expenses, valuation reserves

Abstract

Importance It is crucial that corporate reporting presents fairly the financial results of the group in the reporting period, so that users make sound economic decisions. Documented and organized information about financial results is generated based on the registration of facts of economic life that reflect revenues and expenses from ordinary activities and other revenues and expenses. The article examines the composition of other revenues and expenses on the case study of a specific corporation, and proposes relevant forms of corporate reporting.

Objectives We review problems related to systematization of information on other revenues and expenses in corporate reporting. The purpose is to develop forms of internal and external corporate reporting that would show the composition of other revenues and expenses of corporations and enable to provide information to support the analysis and control of expenses, reduce them, and thus increase the financial result.

Methods The study draws upon methods of comparison, absolute and relative values, time series, and others.

Results The information on other revenues and expenses is systematized in the registers and forms of corporate reporting that are prepared based on source accounting documents. The developed registers and forms of corporate reporting are included in the regulation on accounting policy of the corporation.

Conclusions and Relevance The offered forms of internal and external corporate reporting that reveal the composition of other revenues and expenses enable to generate information to support their analysis and control, and design measures to increase the financial result of the corporation.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2016

References

1. Bakaev A.S., Shneidman L.Z. *Uchetnaya politika predpriyatiya* [Accounting policy of the enterprise]. Moscow, Bukhgalterskii uchet Publ., 1994, 112 p.

2. Bryzgalov D.V. *Dokumenty MFO dlya otcheta pered Bankom Rossii: uchetnaya politika MFO* [Documents of a microfinance organization to report to the Bank of Russia: Accounting policies of a MFO]. Moscow, Reglament-Media Publ., 2016, 90 p.

3. Kas'yanova G.Yu. *Uchetnaya politika: bukhgalterskaya i nalogovaya* [Accounting policies for accounting and tax purposes]. Moscow, ABAK Publ., 2016, 192 p.

4. Kondrakov N.P. *Uchetnaya politika organizatsii na 2012 god: v tselyakh bukhgalterskogo, finansovogo, upravlencheskogo i nalogovogo ucheta* [Accounting policies of an organization for 2012: For management, financial and tax accounting purposes]. Moscow, Eksmo-Press Publ., 2011, 208 p.

5. Krutyakova T.L. *Uchetnaya politika 2016: bukhgalterskaya i nalogovaya* [Accounting policies 2016: For accounting and tax purposes]. Moscow, AiSi Grupp Publ., 2016, 215 p.

6. Lugovskii D.V. [Accounting policies and estimates: The essence, content, relationship]. *Vestnik Adygeiskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: Ekonomika = Bulletin of Adyghe State University, Series Economics*, 2014, no. 2, pp. 98–106. (In Russ.)

7. Rasskazova-Nikolaeva S., Kalinina E., Samoilyuk O. *Uchetnaya politika 2012* [Accounting policies 2012]. St. Petersburg, Piter Publ., 2012, 272 p.

8. Sakhchinskaya N.S. *Ekonomicheskaya bezopasnost' biznesa i uchetnaya politika predpriyatiya: monografiya* [Economic safety of business and accounting policies of the enterprise: a monograph]. Samara, Samara Academy for Humanities Publ., 2015, 183 p.

9. Bashkatova L.I. [Formation and use of additional paid-in capital]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2012, no. 4, pp. 18–21. (In Russ.)

10. Osipenkova O.Yu., Sotnikova L.V. [Requirements for explanatory notes to financial statements]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2012, no. 4, pp. 93–99. (In Russ.)

11. Polenova S.N. *Organizatsiya uchetno-informatsionnogo obespecheniya biznesa: monografiya* [Organization of accounting and business information management: a monograph]. Moscow, Rusains Publ., 2015, 202 p.

12. Antanenkova E.I. [Organization's bad debts]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2012, no. 8, pp. 121–124. (In Russ.)

13. Lebedeva V.I. [Provisions for inventory depreciation]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2014, no. 8, pp. 37–41. (In Russ.)

14. Mokhovikova V.I. [Disclosure of reserves in financial statements]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2016, no. 3, pp. 88–98. (In Russ.)

15. Nikolaeva S.A. [Accounting for bad debt provision]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2015, no. 12, pp. 31–36. (In Russ.)

16. Petrova V.Yu. [Allowance for impairment of financial investments]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2014, no. 8, pp. 27–29. (In Russ.)

17. Gushchin A.V. [Accounting for valuation reserves]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2012, no. 1, pp. 113–117. (In Russ.)

18. Antanenkova E.I. [Income and expenses of prior periods]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2012, no. 2, pp. 16–22. (In Russ.)

19. Vrublevskii N.D., Eidinov A.M. [Final accounting entries in accounts for sales, other income and expenses]. *Bukhgalterskii uchet = Accounting*, 2012, no. 5, pp. 91–97. (In Russ.)

20. Sapozhnikova N.G. *Bukhgalterskii uchet* [Accounting]. Moscow, KnoRus Publ., 2016, 464 p.