

*Голова Е.Е., к.э.н., доцент кафедры
«Экономика, бухгалтерский учет и финансовый контроль»
ФГБОУ ВО «Омский государственный аграрный университет»
Россия, Омск*

*Гончарова В.В., бакалавр очной формы обучения
экономического факультета ФГБОУ ВО
«Омский государственный аграрный университет»*

**Учет доходов и расходов коммерческих организаций
(на примере ООО «Сибмебельторгсервис» города Омска)**

**Accounting for income and expenses of commercial organizations
(on the example of Sibmebeltorgservice LLC in the city of Omsk)**

Аннотация. Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. При сравнении доходов с расходами предприятия за тот же период определяется прибыль — показатель, наиболее полно отражающий эффективность производства. Все факты хозяйственной жизни предприятия складываются из двух групп — это доходы и расходы. Доходы и расходы — это те факты хозяйственной жизни, которые влияют на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия. В работе рассмотрена действующая практика учёта доходов и расходов на примере одного из предприятий города Омска, отражены особенности ведения учёта и его документального оформления. Информация обогащена рисунками из практики учета предприятия и пояснениями к ним. По итогам работы сделаны выводы и предложены рекомендации авторов.

Ключевые слова: учёт, расчёты, доходы и расходы

Annotation. Indicators of income and expenses are the most important in the system for assessing the performance and business qualities of an enterprise, the degree of its reliability and financial well-being as a partner. When comparing income with expenses of an enterprise for the same period, profit is determined - an indicator that most fully reflects production efficiency. All the facts of the economic life of an enterprise consist of two groups - income and expenses. Income and expenses are those facts of economic life that affect the financial result of the economic activity of the enterprise. The paper considers the current practice of accounting for income and expenses on the example of one of the enterprises of the city of Omsk, reflects the features of accounting and its documentation. The information is enriched with pictures from the accounting practice of the enterprise and explanations to them. Based on the results of the work, conclusions are drawn and recommendations of the authors are offered.

Key words: accounting, calculations, income and expenses

Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его надежности и финансового благополучия как партнера. При сравнении доходов с расходами предприятия за тот же период определяется прибыль — показатель, наиболее полно отражающий эффективность производства [1].

Изучению учета доходов и расходов посвящены труды Бабаева Ю.А., Лисович Г.М., Мисловской Н.А., Кондракова Н.П., Щербаковой В. И. и др. [2].

Объектом исследования выступило ООО «Сибмебельторгсервис» города Омска.

Предприятие ООО «Сибмебельторгсервис» города Омска было создано в 2013 году, официально зарегистрирована 10 января 2013 года. Полное название Общество с ограниченной ответственностью «Сибмебельторгсервис» города Омска сокращенное название ООО «Сибмебельторгсервис».

Юридический адрес предприятия Россия, Омская обл., г. Омск, ул. 33-я-Северная, д.95.

Почтовый адрес предприятия 644086, Россия, Омская обл., г. Омск, ул. 33-я-Северная, д.95.

Основными видом деятельности ООО «Сибмебельторгсервис» города Омска является производство мебели.

Поскольку целью изучения является изучение доходов и расходов проанализируем прибыль предприятия [2].

Таблица 1 – Анализ прибыли предприятия в ООО «Сибмебельторгсервис» за 2017-2019 гг., тыс.руб.

Показатель	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. к 2018 г., (+,-)	2019 г. к 2018 г., (%)
Выручка, тыс. руб.	3235	3376	2370	-1006	70,2
Себестоимость, тыс. руб.	3943	3304	1616	-1688	48,9
Прибыль (убыток) от продаж, тыс.руб.	-708	72	754	682	1047,2
Налоги на прибыль, тыс. руб.	32	28	14	-14	50
Прочие доходы, тыс. руб.	99	3	0	-3	0
Прочие расходы, тыс. руб.	61	33	23	-10	69,7
Чистая прибыль, тыс. руб.	702	14	717	703	5121,4

В 2019 году по сравнению с 2018 годом выручка уменьшилась на 1006 тыс. руб. или на 70,2%. Себестоимость в 2019 году уменьшилась на 1688 тыс. руб. (48,9%). В соответствии с этим, прибыль от продаж в 2019 году по сравнению с предыдущим годом увеличилась на 682 тыс. руб. или на 1047,2%.

Также прочие доходы уменьшились на 3 тыс.руб., а прочие расходы на 10 тыс.руб. (69,7%). Показатель чистой прибыли предприятия в 2019 по

сравнению с предыдущим годом показал значительный рост на 703 тыс. руб., что составило 5121,4%.

В ООО «Сибмебельторгсервис» города Омска применяется автоматизированная форма бухгалтерского учёта на базе программы «Контур.бухгалтерия».

Контур Бухгалтерия – автоматизированная программа электронного оборота финансовых документов. Разработана для компаний с небольшим количеством сотрудников.

Для учёта доходов и расходов используется «Раздел VIII. Финансовые результаты» и «Раздел VII. Капитал» Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации, утверждённого Приказом от 31 октября 2000 г. №94 н [3].

Таблица 2 – Аналитический и синтетический учёт доходов и расходов

Номер счёта в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организации	Субсчета	Характеристика счёта
Раздел VIII. Финансовые результаты		
90 «Продажи»	90.1 «Выручка» 90.2 «Себестоимость» 90.3 «НДС» 90.4 «Акциз» 90.9 «Прибыль/убыток от продажи»	Счет предназначен для систематизации и накопления информации о доходах и расходах по ведению обычных видов деятельности организации. На нем формируется финансовый результат от основной деятельности, составляющей основную цель создания организации [6].
91 «Прочие доходы и расходы»	91.1 «Прочие доходы» 91.2 «Прочие расходы» 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	Счет предназначен для обобщения информации прочих доходов и расходов (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов [6].
99 «Прибыли и убытки»		Счет предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Продолжение табл.2

Номер счёта в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учёта финансово – хозяйственной деятельности организации	Субсчета	Характеристика счёта
Раздел VII. Капитал		
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	-	Счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки". Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" [6].

Анализ счёта 90 за 2019 год представлен на рисунке 1.

Дебет	Счет 90 «Продажи»	Кредит
		Сальдо на начало – 0,00 руб.
Обороты по дебету		Обороты по кредиту
Дт 90.2 Кт 43 – 1632265,37 руб. – списание готовой продукции в реализацию, по фактической себестоимости;		Дт 50 Кт 90.1 – 627749,00 руб. – поступление в кассу выручки от реализации готовой продукции;
Дт 90.1 Кт 90.9 – 2370104,00 руб. – отражена прибыль.		Дт 62 Кт 90.1 – 1 015450,00 руб. – сумма предъявленная покупателю счёта за отгруженные товары;
Дт 90.2 Кт 20 – 242981,35 руб. – себестоимость выполненных работ/услуг списывается в реализацию;		Дт 57 Кт 90.1 – 726905,00 руб. – отражена комиссия банка-эквайера;
Дт 90.2 Кт 44 – 335350,00 руб. – полное списание коммерческих расходов (расходов на сбыт) на себестоимость продаж отчетного периода;		Дт 99 Кт 90.9 – 2210596,72 – отражен убыток.
Дт 90.9 Кт 99 – 2370104,00 руб. – отражена прибыль.		
Обороты за февраль 2019 года – 4580700,72 руб.		Обороты за февраль 2019 года – 4580700,72 руб.
		Сальдо на конец периода – 0,00 руб.

Рисунок 1– Анализ счёта 90 «Продажи» по ООО «Сибмебельторгсервис» города Омска за 2019 год

Анализ счёта 91 за 2019 год представлен на рисунке 2.

Дебет	Счет 91 «Прочие доходы и расходы»	Кредит
		Сальдо на начало – 0,00 руб.

<p>Обороты по дебету <i>Дт 91.2 Кт 76др</i> – 8620,51 руб. – отрицательные курсовые разницы по итогам переоценки валютных обязательств; <i>Дт 91.2 Кт 57</i> – 14538,08 руб. – отражена разница между рублевым эквивалентом купленной валюты по коммерческому курсу и курсом Банка России;</p>	<p>Обороты по кредиту <i>Дт 99 Кт 91</i> – 23158,59 руб. – отражен убыток;</p>
<p>Обороты за февраль 2019 года – 23158,59 руб.</p>	<p>Обороты за февраль 2019 года – 23158,59 руб.</p>
	<p>Сальдо на конец периода – 0,00 руб.</p>

Рисунок 2 – Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» по ООО «Сибмебельторгсервис» города Омска за 2019 год

Для документального оформления операций по продаже продукции в бухгалтерском учете применяют типовые формы первичной документации. Первичные документы бухгалтерского учета компания может разработать самостоятельно (информация Минфина России № ПЗ-10/2012) [4]. Основанием для отгрузки продукции является договор поставки, заключаемым между поставщиком и покупателем. По договору поставки поставщик обязуется передать продукцию в собственность покупателю, а покупатель – принять и оплатить ее в соответствии с заключенным договором. На основании товарной накладной бухгалтерия организации – поставщика выписывает счет-фактуру согласно Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004г. № 506. Счет-фактура является основным доказательным документам свершившейся сделки, кроме того, именно она является основанием для принятия НДС к учету, без нее налоговые органы посчитают сделку незаконной и откажут в принятии к вычету НДС. Счет-фактура выписывается в двух экземплярах, к ней прикладывается либо товарно-транспортная накладная, либо товарная накладная [5].

В зависимости от условий договора с покупателями могут осуществляться как безналичные расчеты через банки, так и наличные расчеты, когда деньги вносятся в кассу поставщика.

В ООО «Сибмебельторгсервис» города Омска при безналичной форме расчетов с покупателями и заказчиками, используют платежные поручения, форма которого утверждена Положением Банка России «О правилах осуществления перевода денежных средств» от 19.06.2012г. № 383-П. Платежные поручения должны быть выписаны поставщиком и сданы в банк на инкассо (т.е. с поручением получить платеж от покупателя) не позднее следующего дня после передачи готовой продукции покупателю [6]. В течение месяца на основе первичных документов составляется Анализ счета, Журнал ордер по счету 90 «Продажи» в конце месяца, по окончанию отчетного года составляется Главная книга, где выводятся обороты по дебету и кредиту счета.

На основе Главной книги по счету 90 «Продажи» в Отчете о финансовых результатах показаны статьи, формирующие финансовый результат от обычных

видов деятельности. В этой форме отчетности приводятся: выручка от продажи товаров без НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей, исключаемых из выручки, себестоимость продукции, издержки обращения [7].

В итоге можно сделать вывод, что в ООО «Сибмбельторгсервис» первичные документы бухгалтером заносятся в программу, затем программа автоматически формирует аналитические и синтетические регистры, на основе которых автоматически и заполняется отчетность организации. Вести первичный учет доходов и расходов необходимо, так как неправильное ведение первичной документации может отрицательно сказаться на деятельности предприятия, что в дальнейшем повлияет на финансовые результаты [8].

Изучив организацию бухгалтерского учета доходов и расходов на примере предприятия ООО «Сибмбельторгсервис», были выявлены недостатки в правильности качественного ведения бухгалтерского учета доходов и расходов и предложены рекомендации по их устранению [9].

Самыми существенными недостатками бухгалтерского учета в ООО «Сибмбельторгсервис» города Омска являются: отсутствие форм первичных документов по учету доходов и расходов к учетной политике и отсутствие графика документооборота [10].

Для более эффективной работы предприятию ООО «Сибмбельторгсервис» города Омска можно по рекомендовать следующее:

1) Улучшить материальную оснащенность технической базы бухгалтерии, приобрести новое оборудование для печати и сканирования документов [11];

2) Необходимо представить в приложениях к учетной политике формы и регистры бухгалтерского учета для отражения доходов и расходов [12];

3) Составить график документооборота по участкам учета, в частности в отношении доходов и расходов для рационального движения информации в соответствии со способом использования;

4) Проводить ежемесячно выборочную проверку оформления документов в части учета доходов и расходов с целью наладить контроль за правильностью оформления первичных документов и полной заполнением реквизитов [13].

В целом предлагаемые мероприятия по совершенствованию учета позволят значительно повысить эффективность деятельности бухгалтерии предприятия, позволят более достоверно формировать информацию бухгалтерской отчетности и способствуют снижению риска искажения в бухгалтерской отчетности [14].

Библиографический список:

1. Golova E.E., Baranova I.V., Balandaeva Yu.G. Features of Regulatory Control and Accounting of Labor Remuneration in Budgetary Healthcare Institutions (Through the Example of Omsk Region) // Proceedings of the International Conference on Policies and Economics Measures for Agricultural Development (AgroDevEco 2020)

- Advances in Economics, Business and Management Research, vol. 147, pp.30-35, 2020
2. Golova E.E., Gapon M.N., Baranova I.V. Automation of Real-Time Managerial Accounting in Agricultural Enterprises During Sowing and Harvesting Seasons // Proceedings of the International Conference on Policies and Economics Measures for Agricultural Development (AgroDevEco 2020) Advances in Economics, Business and Management Research, vol. 147, pp.25-29, 2020
 3. Переверзев, М. П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунёва. М.: Инфра-М, 2018. 221 с.
 4. Якубенко М.Н., Гапон М.Н. Учёт налога на добавленную стоимость в программе 1С: бухгалтерия 8.3 // Электронный научно-методический журнал Омского ГАУ. 2015. № 2 (2). С. 15.
 5. Shumakova O.V., Gapon M.N., Blinov O.A., Epanchintsev V.Y., Novikov Y.I. Economic aspects of the creation of mobile units providing everyday services in off-road conditions in Western Siberia // Entrepreneurship and Sustainability Issues. 2018. Т. 5. № 4. С. 736-747.
 6. Сигидов, Ю. И. Развитие методики бухгалтерского учета финансовых результатов сельскохозяйственных организаций: монография / Ю.И. Сигидов, Г.Н. Ясменко. М.: ИНФРА-М, 2019. 118 с.
 7. Епанчинцев В.Ю., Шевелёв И.А. Последствия ошибок бухгалтерской экспертизы расчёта стоимости коммунальных услуг // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 11 (58). С. 441-445.
 8. Голова Е.Е., Гончаренко Л.Н., Блинов О.А. Демография как основной критерий оценки качества и уровня жизни сельского населения (на примере Омской области) // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2018. № 11-2. С. 363-368.
 9. Носырева Е.Е. Качество аудита: понятие, элементы, требования, критерии и необходимость контроля // Экономические проблемы модернизации и инновационного развития агропромышленного производства и сельских территорий. материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию юбилею доктора экономических наук, профессора Стукача Виктора Федоровича: В 2 частях. Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина. 2012. С. 262-267.
 10. Носырева Е.Е. Роль и значение аналитических процедур в аудите движения основных средств // Аграрно-экономическая наука о проблемах инновационного развития агропромышленного производства. Материалы I Международной научно-практической конференции (в 2-х частях). ФГБОУ ВПО Омский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина. 2007. С. 316-320.
 11. Носырева Е.Е. Что есть, то и надо бы учесть... аудит движения основных средств в сельскохозяйственных организациях: цель, методика // Российское предпринимательство. 2007. № 5-2. С. 112-115.
 12. Гапон М.Н., Голова Е.Е. Организация учета затрат в животноводстве (на примере сельскохозяйственного предприятия) // Сибирская финансовая школа. 2019. № 5 (136). С. 81-85.

13. Блинов О.А., Новиков Ю.И., Кузнецова В.В. Порядок учёта обесценения внеоборотных активов сельскохозяйственных организаций // *Фундаментальные исследования*. 2013. № 10-6. С. 1312-1314.
14. Голова Е.Е., Зайцева О.П. Внутрифирменная стандартизация аудита инвестиционных проектов // *Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии*. 2018. № 1 (60). С. 286-288.