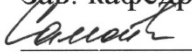


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический  
Кафедра финансов  
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика  
Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова  
«07» 02 2022 г.


**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов организации (на при-  
мере ООО «Бизнес Центр «Бонус»).

Исполнитель  
студент группы 871-узб2

 07.02.2022 И.А. Гордиенко

Руководитель  
доцент, к.э.н.

 07.02.2022 Е.А. Самойлова

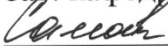
Нормоконтроль  
инженер

 \_\_\_\_\_ С.А. Петрова

Благовещенск 2022

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**  
**(ФГБОУ ВО «АмГУ»)**

Факультет экономический  
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ  
Зав. кафедрой  
 Е.А. Самойлова  
«26» 10 2021 г.

### ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента Гордиенко Ирины Александровны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Бухгалтерский учёт и анализ доходов и расходов организации (на примере ООО «Бизнес Центр «Бонус»).

(утверждена приказом от 26.10.2021 № 2612-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 01.02.2022

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок бухгалтерского учета доходов и расходов, материалы учебной и периодической литературы в области анализа и бухгалтерского учета доходов и расходов, а также первичные документы системы бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): 1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов организации при упрощенной системе налогообложения. 2. Характеристика деятельности ООО «БЦ «Бонус». 3. Бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус».

5. Перечень материалов приложения (наличие схем, рисунков, диаграмм, таблиц): финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.


6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) \_\_\_\_\_

7. Дата выдачи задания: 26.10.2021

Руководитель выпускной квалификационной работы Самойлова Елена Алексеевна,  
доцент, к. э. н.

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 26.10.2021

  
(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 91 с., 34 таблицы, 11 рисунков, 57 источников, 2 приложения

### ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРУЧКА, СЕБЕСТОИМОСТЬ, УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета доходов и расходов в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Предметом исследования являются методы бухгалтерского учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, а также методика анализа доходов и расходов.

Объектом исследования являются особенности бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус», а также динамика и структура доходов и расходов организации и результаты оценки факторов, на них влияющих.

Период исследования: 2018 – 2020 гг.

В первой главе бакалаврской работы раскрыты теоретические основы бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов. Во второй главе работы раскрыты особенности бухгалтерского учета доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус», в третьей главе предложены направления совершенствования учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов организации при упрощенной системе налогообложения	9
1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация доходов и расходов	9
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов	24
1.3 Система информации для анализа доходов и расходов организации	30
2 Характеристика деятельности ООО «БЦ «Бонус»	35
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «БЦ «Бонус»	35
2.2 Особенности организации бухгалтерского учета в ООО «БЦ «Бонус»	43
2.3 Анализ финансового положения ООО «БЦ «Бонус»	47
3 Бухгалтерский учет и анализ доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус»	55
3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус»	55
3.2 Анализ динамики и структуры доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус»	65
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус»	71
Заключение	78
Библиографический список	82
Приложение А Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.	88
Приложение Б Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	91

## ВВЕДЕНИЕ

Доходы и расходы организаций, являются одним из основных объектов учета, участвующих в формировании финансовых результатов. Важность прибыли, как одной из основных экономических категорий, определяет необходимость детального изучения указанного показателя, а также позволяет обосновать интерес исследователей к указанной категории. В широком понимании, прибыль представляет собой разницу между совокупными доходами и расходами организации. Рассматриваемый показатель отражает абсолютный результат экономического субъекта от определенного направления или вида деятельности (основной или дополнительной). Прибыль является одним из основных мотиваторов для развития и совершенствования деятельности организаций. С точки зрения бухгалтерского учета, прибыль выступает финансовым результатом деятельности хозяйствующего субъекта. Исходя из представленного определения, прибыль формируется под влиянием доходов и расходов.

Показатели прибыли, с точки зрения бухгалтерского учета, определяются как финансовые результаты, которые представляют собой обобщающие показатели для анализа и оценки эффективности (неэффективности) деятельности хозяйствующего субъекта на определённых стадиях (этапах) его формирования. Финансовый результат деятельности организации определяется показателем прибыли или убытка, полученного по результатам отчетного года.

Важное значение среди показателей прибыли, имеет чистая прибыль, которая представлена частью прибыли предприятия, остающаяся после уплаты налогов. Таким образом, финансовый результат представляет собой обобщающий показатель, отражающий итоговые результаты деятельности хозяйствующего субъекта и служащий показателем, выступающим в ходе анализа финансовых результатов и иных направлений экономического анализа деятельности финансово-хозяйствующих субъектов.

Особое внимание в современной экономической литературе, при изучении доходов, уделяется их классификации, от которой во многом зависит клас-

сификация финансовых результатов. Согласно действующим принципам бухгалтерского учета, доходы и расходы классифицируются на доходы и расходы от основной деятельности (выручка и себестоимость продаж), а также прочие доходы и расходы (не относящиеся к основной деятельности).

Важно отметить, что каждый экономический субъект самостоятельно устанавливает перечень доходов, относящихся к основным и прочим, исходя из реализуемых видов деятельности. К примеру, для организаций, занимающихся предоставлением в аренду жилых или нежилых помещений, основным доходом считаются поступления от арендной платы. Для организаций иных сфер деятельности, представленные доходы следует учитывать, как прочие. Также в общем порядке, в перечень прочих расходов, включаются: поступления от совместной с другими организациями деятельности, поступления от уплаты процентов за пользование заемными средствами, штрафы, пени, неустойки, прибыль прошлых лет, курсовые разницы, а также иные аналогичные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

Для налогового учета поступлений в качестве доходов, они должны соответствовать следующим условиям: организация имеет право (документально подтвержденное) на получение дохода, величина дохода может быть определена в стоимостном (денежном) измерении, получение дохода приводит к увеличению экономических выгод для экономического субъекта. Аналогичные условия используются для признания расходов для целей налогового учета: организация имеет документальное подтверждение совершения тех или иных расходов; осуществление расходов предполагает снижение экономических выгод организации; сумма расходов может быть определена в стоимостном (денежном выражении). При этом в отношении отдельных групп расходов, в части их отражения для целей налогового учета, применяются отдельные условия. Так, в представительские расходы организации могут быть признаны для целей налогового учета только в размере 4 % от сумм расходов на оплату труда. Наличие различий между отражением расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, во многих случаях

определяет необходимость формирования единых принципов признания расходов организаций, исходя из требований налогового кодекса (НК РФ).

Важно отметить, что в современных условиях, система бухгалтерского учета в Российской Федерации претерпевает существенные изменения, в результате реформы бухгалтерского учета, как следствие гармонизации российского и международного бухгалтерского учета. В указанных целях, разрабатываются федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), при этом в отношении отдельных объектов учета (основные средства, капитальные вложения, запасы и другие). Учитывая представленные изменения, следует отметить, что по мере все большей гармонизации российских и международных принципов бухгалтерского учета, перечень нормативно-правовых актов, регламентирующих систему бухгалтерского учета, постепенно изменяется и расширяется.

В общем виде, совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет доходов и расходов, подразделяется на несколько уровней, центральное место среди которых, занимает федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. 28.11.2018 г. № 444-ФЗ) «О бухгалтерском учете». Указанный федеральный закон находится на первом уровне регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов организаций, наряду с кодифицированными законами (ГК РФ, НК РФ), другими федеральными законами, указами Президента, а также положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета, которые разрабатываются министерством Финансов РФ.

Система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов, так или иначе связана с различными нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет активов и обязательств, не имеющих прямого отношения к доходам и расходам, но косвенно влияющим на финансовые результаты организации.

Целью данного исследования является разработка мероприятий, направленных на совершенствование системы бухгалтерского учета доходов и расхо-

дов в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения. Задачами исследования являются:

- раскрыть понятие и экономическую природу доходов, и расходов экономических субъектов и исследовать методические подходы к анализу доходов и расходов;
- дать организационно-экономическая характеристика ООО «БЦ «Бонус»;
- систематизировать основные положения организации бухгалтерского учета и учетной политики в ООО «БЦ «Бонус»;
- определить особенности документирования, синтетического и аналитического учета финансовых результатов в ООО «БЦ «Бонус» и разработать направления совершенствования учета финансовых результатов.

Предметом исследования являются методы бухгалтерского учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, а также методика анализа доходов и расходов.

Объектом исследования являются особенности бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус», а также динамика и структура доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус» и результаты оценки факторов, на них влияющих.

Период исследования: 2018 – 2020 гг.

В качестве нормативной базы исследования использованы актуальные нормативно-правовые акты, регламентирующие особенности бухгалтерского учета доходов и расходов организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Информационной базой исследования являются материалы учебной, методической и периодической литературы в области бухгалтерского учета и экономического анализа.

Методами исследования при написании работы стали: метод наблюдений, абстрактно-логический, метод анализа и синтеза, метод абсолютных и относительных разниц, графический метод и другие.



# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

## 1.1 Понятие, экономическая сущность и классификация доходов и расходов

Максимизация прибыли, является основной целью деятельности любой коммерческой организации. Достижение указанной цели возможно за счет увеличения доходов и снижения расходов. Согласно мнению практикующих экономистов, а также исследователей в сфере экономики, наиболее эффективным способом достижения указанной цели, является увеличение доходов, которое достигается посредством увеличения объемов производственной, торговой или иной деятельности, при одновременном стимулировании потребительского спроса. Представленные условия позволяют достичь увеличения доходов от основного вида деятельности организаций, то есть выручки.

Также, способом увеличения прибыли организаций, является сокращение расходов, что достигается посредством оптимизации текущих расходов, их нормирования или исключения нерентабельных, а также нецелесообразных расходов. Существенное значение при использовании данного способа, имеет замена поставщиков, в целях сокращения расходов на приобретение сырья, материалов, товаров или других товарно-материальных ценностей; использование более дешевой рабочей силы; автоматизация производства; оптимизация складских процессов, в целях сокращения расходов на хранение продукции или товаров, а также иные аналогичные мероприятия.<sup>1</sup> При этом данный способ увеличения прибыли не может использоваться постоянно, так как он способен привести к снижению качества производимой продукции, товаров, оказываемых услуг или выполняемых работ. Таким образом, рассмотренный способ максимизации прибыли целесообразно применять с мероприятиями, направленными на увеличение доходов.

Важно отметить, что при внедрении способов максимизации прибыли,

---

<sup>1</sup> Крылов, Э.И. Методологические вопросы анализа прибыли // Финансы. 2018. № 15. С. 29.

необходимо учитывать не только изменения абсолютных показателей (доходов, расходов и прибыли), но и учитывать динамику относительных показателей, таких как, затраты на рубль выручки, а также рентабельность расходов, рентабельность продаж и другие аналогичные относительные показатели, в целях определения эффективности реализуемых мероприятий.<sup>2</sup>

Важность прибыли, как одной из основных экономических категорий, определяет необходимость детального изучения указанного показателя, а также позволяет обосновать интерес исследователей к указанной категории. В широком понимании, прибыль представляет собой разницу между совокупными доходами и расходами организации. Рассматриваемый показатель отражает абсолютный результат экономического субъекта от определенного направления или вида деятельности (основной или дополнительной). Прибыль является одним из основных мотиваторов для развития и совершенствования деятельности организаций. С точки зрения бухгалтерского учета, прибыль выступает финансовым результатом деятельности хозяйствующего субъекта. Исходя из представленного определения, прибыль формируется под влиянием доходов и расходов.<sup>3</sup>

Согласно приказу Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 27.11.2020 г. № 278н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», под «доходами организации» в бухгалтерском учете понимается «увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)»<sup>4</sup>. Следует отметить, что согласно положениям федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (28.11.2018 г. № 444-ФЗ) «О бухгалтерском учете», положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России в период с 01.10.1998 г. до 01.01.2013 г., при-

---

<sup>2</sup> Андреев, П.А. Анализ финансовых результатов // Экономика, управление. 2018. № 9. С. 71.

<sup>3</sup> Акатова, А.С. Увеличение прибыли, как важный фактор развития предприятий // Вопросы экономики. 2018. № 4. С. 453.

<sup>4</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

знаны федеральными стандартами бухгалтерского учета. При этом в отношении бухгалтерского учета доходов организаций, в современных условиях Министерством Финансов РФ подготовлен проект федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) «Доходы», который пока не введен в действие. Также следует отметить, что для бюджетных организаций, с 2019 г. действует федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) «Доходы».

Особое внимание в современной экономической литературе, при изучении доходов, уделяется их классификации, от которой во многом зависит классификация финансовых результатов. В указанных целях, ниже представлена классификация доходов организации, согласно приказу Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н:

1) доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (указанная группа доходов определяется исходя из основного вида (ОКВЭД), а также дополнительных видов экономической деятельности организации, которые представлены в учредительных документах экономического субъекта);

2) прочие поступления (иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности).

Более подробно, указанная группировка представлена на рисунке 1.

Важно отметить, что каждый экономический субъект самостоятельно устанавливает перечень доходов, относящихся к основным и прочим, исходя из реализуемых видов деятельности. К примеру, для организаций, занимающихся предоставлением в аренду жилых или нежилых помещений, основным доходом считаются поступления от арендной платы. Для организаций иных сфер деятельности, представленные доходы следует учитывать, как прочие.

Так, в общем порядке, в перечень прочих расходов, включаются: поступления от совместной с другими организациями деятельности, поступления от уплаты процентов за пользование заемными средствами, штрафы, пени, неустойки, прибыль прошлых лет, курсовые разницы, а также иные аналогичные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.



Рисунок 1 – Классификация доходов предприятия с точки зрения бухгалтерского учета

Классификация доходов, аналогичная рассмотренной, используется в целях налогового учета (рисунок 2). Так, согласно ст. 248 «Порядок определения доходов. Классификация доходов» НК РФ, доходы организаций для целей налогового учета, классифицируются на основные доходы (выручку) и внереализационные (прочие) доходы.<sup>5</sup>

<sup>5</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».



Рисунок 2 – Классификация доходов предприятия с точки зрения налогового учета

Согласно представленным на рисунке 2 сведениям, классификация доходов для целей бухгалтерского и налогового учета, аналогична, при этом налоговый кодекс определяет более подробный перечень представленных групп доходов.

Важно отметить, что для налогового учета поступлений в качестве доходов, они должны соответствовать следующим условиям:

- организация имеет право (документально подтвержденное) на получение дохода;

- величина дохода может быть определена в стоимостном (денежном) измерении;

- получение дохода приводит к увеличению экономических выгод для экономического субъекта.

Соблюдение представленных условий позволяет организации отразить доходы в целях налогового учета. При этом далеко не все поступления могут быть учтены для целей бухгалтерского учета.

Ниже представлены виды поступлений, не признаваемые доходами для целей налогового учета:

- суммы налогов (НДС, акцизов), уплачиваемых потребителями в составе продажной цены;

- поступления по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам;

- суммы, поступившие в качестве авансовой оплаты в счет будущей поставки товаров, продукции, выполнения работ или оказания услуг;

- суммы, поступившие в качестве залога, при условии, что залог подлежит возврату залогодателю;

- суммы, поступившие в качестве погашения основного долга по кредиту или займу (в рассматриваемом случае, в качестве дохода учитываются только проценты, уплачиваемые заемщиком за пользование заемными денежными средствами).<sup>6</sup>

Доходы организаций являются показателями, существенным образом влияющими на величину и динамику финансовых результатов. Также на величину последних, существенным образом сказываются расходы. Согласно приказу Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 06.04.2015 г. № 57н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»

---

<sup>6</sup> Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

ПБУ 10/99», признается «уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)»<sup>7</sup>. Для целей бухгалтерского учета, расходы классифицируются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (рисунок 3).

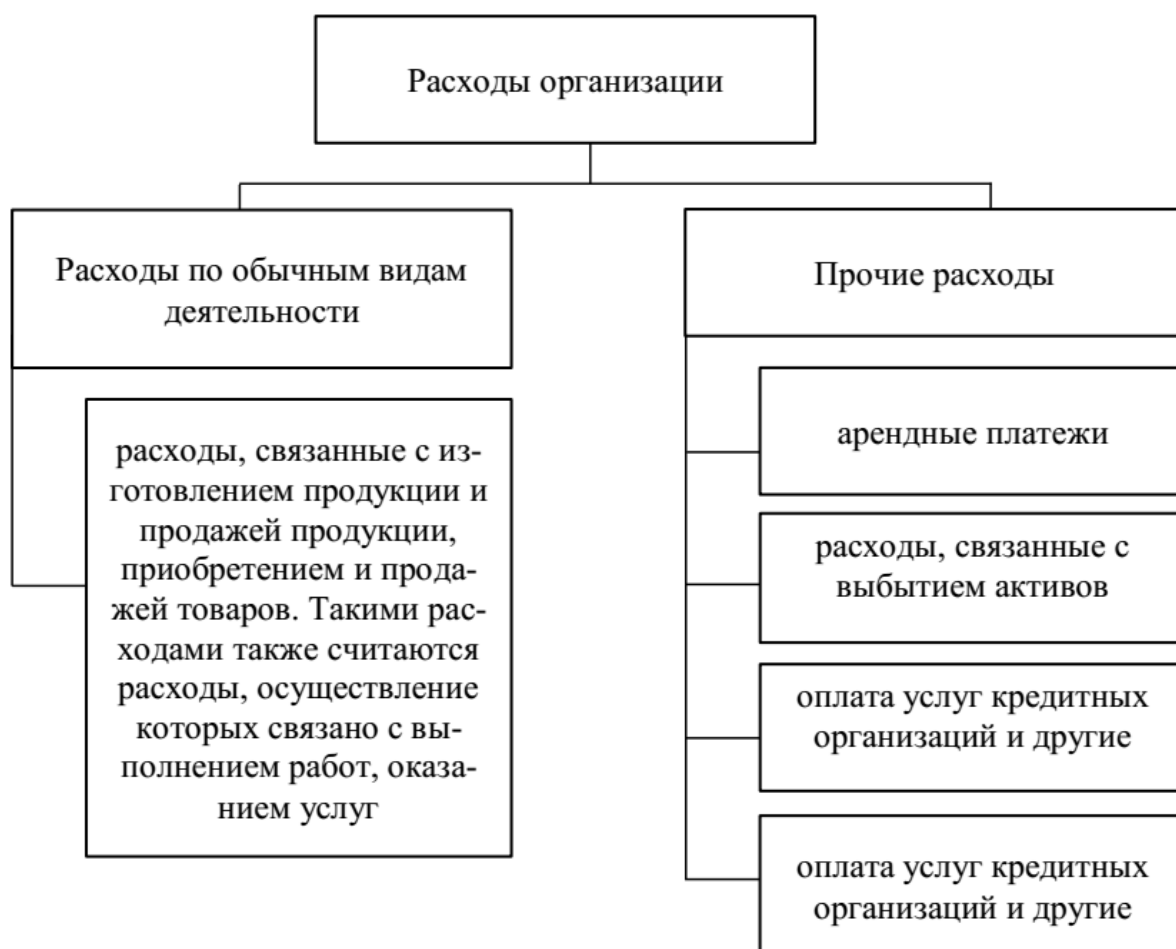


Рисунок 3 – Классификация расходов предприятия с точки зрения бухгалтерского учета

Согласно представленным на рисунке 3 сведениям, расходы организаций, для целей бухгалтерского учета, классифицируются аналогично доходам организаций, то есть на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

<sup>7</sup> Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

Важно отметить, что расходами по основным видам деятельности организации, является себестоимость, в составе элементов которой, учитываются:

- материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация основных средств;
- прочие затраты.

Соответственно, к прочим расходам организаций, относятся расходы, не связанные с основными видами деятельности, в частности:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств перед контрагентами;
- суммы, оплаченные в качестве процентов за пользование заемными денежными средствами;
- расходы, связанные с реализацией или списанием объектов основных средств, товарно-материальных ценностей и прочих активов;
- возмещение причиненного ущерба;
- убытки прошлых лет;
- расходы, связанные с благотворительностью;
- иные аналогичные расходы, не связанные с основной деятельностью.

Аналогично доходам, расходы организации классифицируются на расходы, по обычным видам деятельности и прочие расходы, исходя из основных видов деятельности. Так, для организаций, занимающихся строительством, расходы по строительным работам, относятся к основным, в то время, как для организаций иных сфер деятельности, представленные расходы являются прочими. Аналогично, для кредитных организаций, проценты по кредитам и займам, относятся к расходам по основным видам деятельности, в то время, как для организаций иных сфер деятельности, указанные расходы являются прочими. Таким образом, классификация расходов организаций на две выше указанные



группы, в целях бухгалтерского учета, осуществляется из сферы и видов деятельности хозяйствующих субъектов.

Классификация расходов для целей налогообложения имеет аналогичную структуру (рисунок 4). Так, для целей налогового учета, расходы классифицируются на следующие группы:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Важно отметить, что для целей бухгалтерского учета, организация вправе учитывать все имеющиеся расходы организации. При этом признать расходы для целей налогового учета, можно расходы, отвечающие следующим условиям:

- организация имеет документальное подтверждение совершения тех или иных расходов;
- осуществление расходов предполагает снижение экономических выгод организации;
- сумма расходов может быть определена в стоимостном (денежном выражении).

Также в отношении отдельных групп расходов, применяются иные условия для их признания в целях налогового учета.



Рисунок 4 – Классификация расходов предприятия с точки зрения налогового учета

Так, для целей налогового учета, расходами не признаются:

- вклады в уставные капиталы других организаций;
- страховые взносы, уплачиваемые с сумм заработной платы;
- расходы по договорам комиссии или агентским договорам;
- расходы, осуществленные в рамках предоплаты за будущую поставку товарно-материальных ценностей или иных активов;
- расходы, связанные с погашением основного долга по кредитам и займам.

Представленные условия применяются для отражения расходов как для целей бухгалтерского, так и налогового учета. При этом в отношении отдельных групп расходов, в части их отражения для целей налогового учета, применяются отдельные условия. Так, в представительские расходы

организации могут быть признаны для целей налогового учета только в размере 4 % от сумм расходов на оплату труда. Наличие различий между отражением расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, во многих случаях определяет необходимость формирования единых принципов признания расходов организаций, исходя из требований налогового кодекса (НК РФ).

Доходы и расходы организаций существенным образом влияют на финансовые результаты. Схема формирования финансового результата предприятия представлена на рисунке 5.

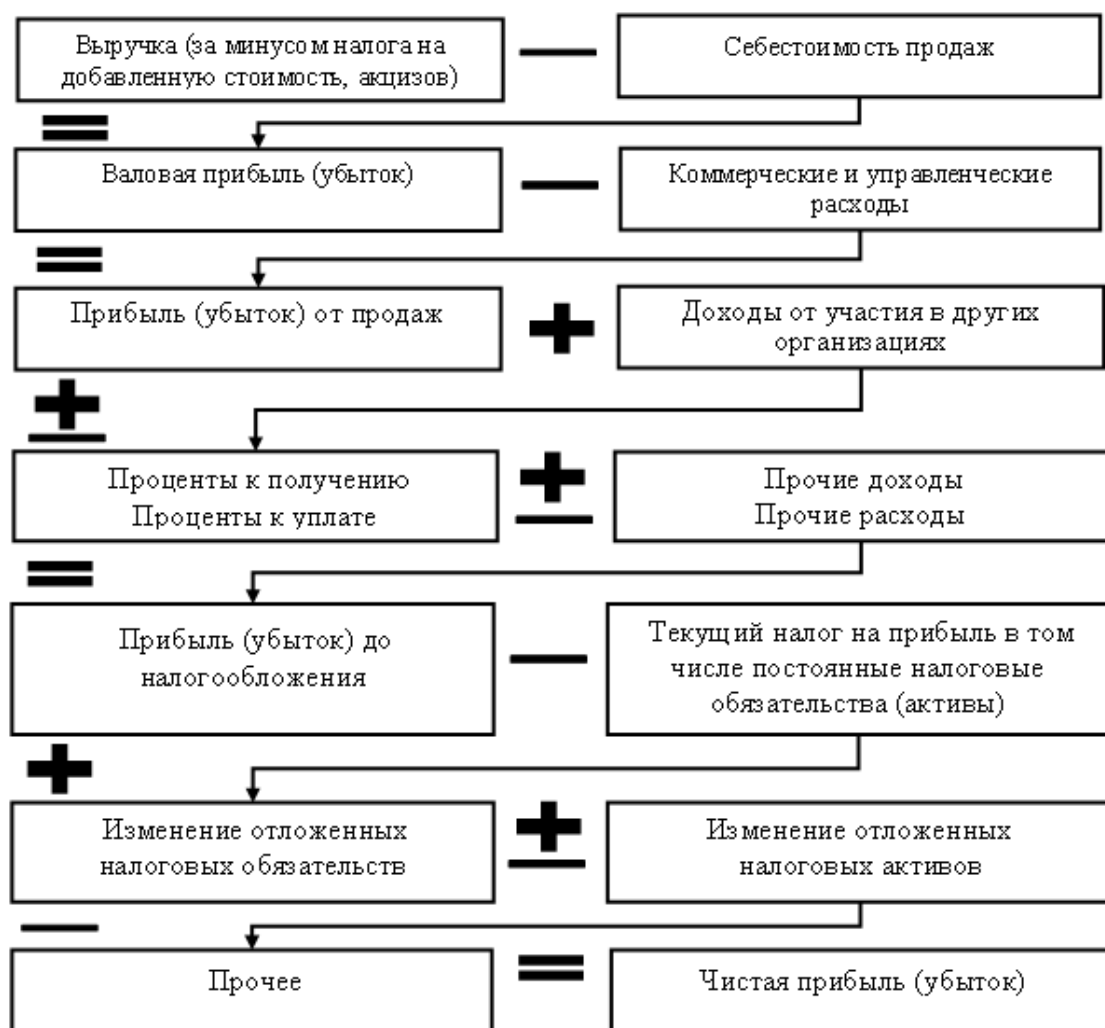


Рисунок 5 – Схема формирования финансового результата организации

Согласно представленным сведениям, выручка и себестоимость продаж являются основными показателями, влияющими на финансовые результаты организации. В целях наилучшего понимания экономической сущности

представленных показателей, ниже раскрыта их характеристика:

1) выручка – совокупная величина доходов организации по основным видам деятельности, то есть выручка выступает в качестве основного вида дохода любой организации. При этом в составе выручки не учитываются суммы НДС и акцизов. В системе бухгалтерского учета, выручка учитывается по кредиту счета 90.01 «Выручка»;

2) себестоимость продаж представляет собой совокупные расходы по основным видам деятельности, формируемым по элементам, представленным ранее. В разрезе отчета о финансовых результатах, себестоимость продаж выступает в качестве производственной себестоимости (с точки зрения экономики). В системе бухгалтерского учета, себестоимость продаж учитывается на счете 90.02 «Себестоимость продаж»;

3) валовая прибыль (убыток) представляет собой разницу между выручкой и себестоимостью продаж (формула (1)):

$$ВП = В - С, \tag{1}$$

где ВП – валовая прибыль;

В – выручка;

С – себестоимость продаж.

Данный показатель характеризует результаты основной деятельности организации (исходя из перечня осуществляемых видов деятельности). При превышении суммы доходов над расходами, формируется валовая прибыль, в противном случае, формируется валовой убыток. Рассматриваемый показатель позволяет определить экономический результат и целесообразность реализации основных видов деятельности. В системе бухгалтерского учета, валовая прибыль (убыток) отражается на счете 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж», в конце месяца, при закрытии счетов;

4) коммерческие расходы представлены совокупностью расходов, обусловленных продвижением товаров, продукции, работ или услуг (исходя из ос-

новых видов деятельности организации), в частности, в состав рассматриваемой группы расходов входят: складские расходы, расходы на транспортировку, погрузочно-разгрузочные расходы, рекламные расходы, представительские расходы, расходы связанные со страхованием грузов, расходы на упаковку товаров или продукции, а также иные аналогичные расходы, связанные с продвижением товаров (продукции, работ или услуг), а также доведением их до потребителя. В системе бухгалтерского учета, указанная группа расходов учитывается по дебету счета 44 «Коммерческие расходы»;

5) управленческие расходы представлены расходами, которые связаны с управленческой и административной деятельностью организации. В составе данной группы расходов учитываются общехозяйственные расходы. К рассматриваемой группе расходов относятся следующие виды расходов:

- расходы, связанные с содержанием административного и управленческого персонала (оплата труда);
- расходы, связанные с повышением квалификации, подготовкой и переподготовкой персонала организации;
- расходы, обусловленные содержанием имущества общехозяйственного назначения;
- прочие аналогичные расходы.

В системе бухгалтерского учета, управленческие расходы отражают на счете 26 «Общехозяйственные расходы» при закрытии счетов в конце месяца;

6) прибыль (убыток) от продаж – показатель, определяющий разницу между валовой прибылью, а также коммерческими и управленческими расходами. Таким образом, данный показатель отражает результаты хозяйственной деятельности исследуемого финансово-хозяйствующего субъекта;

7) доходы от участия в других организациях – показатель, отражающий доходы организации от вложений в деятельность других хозяйствующих субъектов;

8) проценты к получению – проценты, причитающиеся организации по действующим договорам кредитования и займов, выданных сотрудникам орга-

низации, третьим физическим или юридическим лицам;

9) проценты к уплате – проценты, причитающиеся к уплате организацией по действующим договорам кредитования и займов, полученных от физических или юридических лиц;

10) прочие доходы – отображаются суммы прочих доходов, полученных за отчётный год за вычетом НДС и акцизов;

11) прочие расходы – пени и штрафы, начисленные в отчётном периоде контролирующими органами, расходы за обслуживание банковского счёта и так далее;

12) прибыль (убыток) до налогообложения представляет собой величину прибыли, отражающую результаты финансовой деятельности организации, а также определяет величину прибыли, остающуюся в распоряжении организации до уплаты налогов. Показатель определяется по формуле (2):

$$\text{ПДН} = \text{ПП} + \text{ДУ} + \text{ПкП} - \text{ПкУ} + \text{ПД} - \text{ПР}, \quad (2)$$

где ПДН – прибыль до налогообложения;

ПП – прибыль от продаж;

ДУ – доходы от участия в других организациях;

ПкП – проценты к получению;

ПкУ – проценты к уплате;

ПД и ПР – прочие доходы и расходы;

13) текущий налог на прибыль, подлежащий к уплате в отчётном периоде. Может быть определен либо по декларации, предоставленной в ИФНС, либо по данным учетной программы (способ определения должен быть указан в учётной политике. Возникающие разницы делятся на постоянные и временные.

$$\text{Нпп} = \text{УР (УД)} + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА} - \text{ОНО}, \quad (3)$$

где УР – условный расход;

УД – условный доход;

ПНО – постоянные налоговые обязательства;

ПНА – постоянные налоговые активы;

ОНА – отложенные налоговые активы;

ОНО – отложенные налоговые обязательства.

Постоянные налоговые обязательства имеют место при наличии расходов, уменьшающих бухгалтерскую прибыль, но не учитываются при расчете прибыли в целях налогообложения, что приводит к формированию прибыли для целей бухгалтерского учета, по сравнению с прибылью для целей налогового учета.

Постоянные налоговые активы имеют место при возникновении противоположной ситуации, то есть в случае превышения величины прибыли для целей налогообложения над прибылью, учитываемой для целей бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта. Данные ситуации имеют место, когда поступления не имеют документального подтверждения, или не отвечают иным критериям, необходимым для признания их в целях налогообложения;

14) изменение отложенных налоговых обязательств и активов имеют место при наличии временных разниц, в рамках одного отчетного или налогового периода. Отложенное налоговое обязательство – часть налога на прибыль, которая приводит к его увеличению в следующих налоговых периодах. Отложенные налоговые активы, напротив, представлены частью налога на прибыль, которые приведут к снижению налога в следующих налоговых периодах;

15) чистая прибыль (убыток) – часть прибыли предприятия, остающаяся после уплаты налогов. Показатель определяется по следующей формуле:

$$\text{ЧП} = \text{ПДН} - \text{ТН} + \text{ОНА} - \text{ОНО} \pm, \quad (4)$$

где ЧП – чистая прибыль;

ПДН – прибыль до налогообложения;

ТН – текущий налог на прибыль;

ОНО – отложенные налоговые обязательства;

ОНА – отложенные налоговые активы.

Представленные сведения позволяют сделать вывод о том, что финансовый результат представляет собой обобщающий показатель, отражающий итоговые результаты деятельности хозяйствующего субъекта и служащий показателем, выступающим в ходе анализа финансовых результатов и иных направлений экономического анализа деятельности финансово-хозяйствующих субъектов.

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов**

В современных условиях, система бухгалтерского учета в Российской Федерации претерпевает существенные изменения, в результате реформы бухгалтерского учета, как следствие гармонизации российского и международного бухгалтерского учета. В указанных целях, разрабатываются федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), при этом в отношении отдельных объектов учета (основные средства, капитальные вложения, запасы и другие). Учитывая представленные изменения, следует отметить, что по мере все большей гармонизации российских и международных принципов бухгалтерского учета, перечень нормативно-правовых актов, регламентирующих систему бухгалтерского учета, постепенно изменяется и расширяется.

В общем виде, совокупность нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет доходов и расходов, подразделяется на несколько уровней, центральное место среди которых, занимает федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (в ред. 28.11.2018 г. № 444-ФЗ) «О бухгалтерском учете». Указанный нормативно-правовой акт устанавливает единые принципы и методы ведения бухгалтерского учета на территории Российской Федерации, а также определяет обязанность всех экономических субъектов к ведению бухгалтерского учета. Указанный федеральный закон находится на первом уровне регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов организаций, наряду с кодифицированными законами (ГК РФ, НК РФ), другими федеральными за-



конами, указами Президента, а также положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета, которые разрабатываются министерством Финансов РФ.<sup>8</sup>

Согласно положениям федерального закона № 402-ФЗ, среди основных задач бухгалтерского учета, выделяют: предотвращение формирования отрицательных финансовых результатов деятельности экономических субъектов, а также выявление и реализация резервов обеспечения и сохранения финансовой устойчивости организаций.

Также указанным федеральным законом определена обязанность бухгалтерского учета доходов и расходов организаций, исходя из общих принципов учета указанных объектов, а также необходимость отражения фактов хозяйственной жизни, влияющих или способных оказать влияние на финансовые результаты деятельности организации.

Основу нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов организаций, также составляют положения по бухгалтерскому учету и федеральные стандарты бухгалтерского учета, определяющие порядок, методы, способы и особенности бухгалтерского учета рассматриваемых объектов.

Также следует рассмотреть приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г.) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», определяющий перечень счетов, которые используются для бухгалтерского учета доходов и расходов по их видам, а также типовая корреспонденция счетов, отражаемая при учете рассматриваемых объектов.

Помимо представленных документов, важное значение для системы нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов, имеют кодифицированные законы, в частности:

- гражданский кодекс РФ (ГК РФ), с учетом его положений, организует-

---

<sup>8</sup> О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

ся документальное обеспечение системы бухгалтерского учета организации;

- налоговый кодекс РФ (НК РФ) определяет принципы, состав и структуру доходов и расходов, учитываемых для целей налогообложения;

- кодекс об административных правонарушениях РФ (КоАП РФ) определяет административную ответственность за нарушение порядка и требований ведения бухгалтерского учета;

- уголовный кодекс РФ (УК РФ) определяет меры уголовной ответственности за нарушение порядка и требований ведения бухгалтерского учета.

Особое значение среди представленных нормативно-правовых актов, занимает налоговый кодекс РФ, глава 25 которого определяет состав и структуру доходов и расходов организации, для целей налогообложения, а также определяет порядок и принципы расчета, а также сроки уплаты налога на прибыль. Следует отметить, что налогоплательщиками указанного налога, являются хозяйствующие субъекты, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации и применяющие общую систему налогообложения (ОСНО). Организации, применяющие специальные налоговые режимы, уплачивают соответствующие налоги, в связи с использованием иных налоговых режимов, обязанность по уплате налога на прибыль у них отсутствует.<sup>9</sup>

В рассматриваемом аспекте, существенное значение имеет приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н (ред. от 27.11.2020 г. № 287н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» и приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (в ред. от 06.04.2015 г. № 57н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». Представленные документы устанавливают порядок, принципы и особенности отражения доходов и расходов в бухгалтерском учете, а также формирования финансовых результатов. Также указанные документы определяют состав и структуру доходов и расходов организаций.

Важно отметить, что в системе нормативно-правового регулирования

---

<sup>9</sup> Кучерявенко, С.А. Проблемы бухгалтерского учета доходов и расходов при УСН // Молодой ученый. 2018. № 6. С. 184.

бухгалтерского учета доходов и расходов, определения указанных понятий, основаны на положениях международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Развитие принципов, правил и способов ведения учета финансовых результатов, закрепленных ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99, отразилось в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ № 94н от 31.10 2000 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (в ред. от 08.11.2010 г). Однако наличие ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 не только не устранило полностью противоречий в методике учета финансовых результатов, но и создало дополнительные вопросы по их формированию.

Важно отметить, что представленные положения определяют возможность выбора системы бухгалтерского учета доходов и расходов. Так, методами формирования рассматриваемых объектов учета, являются: метод начислений и кассовый метод. Ниже представлена характеристика указанных методов учета доходов и расходов.

Метод начислений. При данном методе, доходы и расходы организации отражаются в том периоде, в котором они имеют место, не учитывая фактических поступлений и расходований денежных средств. В частности, отражение доходов организации осуществляется при формировании товарной или товарно-транспортной накладной при реализации товаров (продукции), а также акта выполненных работ или оказанных услуг, при выполнении соответствующих операций. В момент формирования указанных документов, в автоматизированной программе 1С отражается доход организации, а также формируется дебиторская задолженность при отсутствии частичной или полной оплаты за товары (продукцию, работы или услуги). При наличии авансовой оплаты, часть аванса зачитывается в оплату товаров (продукции, работ или услуг), а на разницу между совокупной суммой реализации и величиной аванса, формируется дебиторская задолженность. В случае же наличия полной оплаты на това-

ры (продукцию, работы или услуги), в системе бухгалтерского учета организации происходит зачет аванса, и, дебиторская задолженность не возникает, при этом одновременно отражается доход организации. Следует отметить, что в рассматриваемом случае, до момента отражения доходов, в системе учета организации формируется кредиторская задолженность, означающая наличие обязательств организации перед покупателями и заказчиками.

Аналогичная ситуация обстоит с учетом расходов при использовании метода начислений. В частности, расходы в системе бухгалтерского учета организации отражаются при поступлении соответствующих документов от поставщиков (товарных или товарно-транспортных накладных, актов выполненных работ и оказанных услуг). В момент отражения указанных документов, в автоматизированной программе 1С формируются расходы организации, и, одновременно, отражается кредиторская задолженность. После внесения оплаты, в бухгалтерском учете, кредиторская задолженность закрывается и отражается фактическое расходование денежных средств.

Помимо приставленных особенностей метода начисления, следует отметить появление наличие расхождений между фактическими доходами и расходами, а также аналогичными показателями, отражаемыми в системе бухгалтерского учета. Таким образом, при методе начислений, разница между доходами и расходами не совпадает с остатками денежных средств в кассе и на расчетных счетах организации. Представленные сведения также определяют особенности применения метода начисления при учете доходов и расходов организации.

Следует отметить, что метод начисления при учете доходов и расходов, используется организациями, применяющими общую систему налогообложения (ОСНО). Для специальных налоговых режимов, предусмотрен кассовый метод. Так, кассовый метод предполагает учет доходов и расходов организации в момент фактического поступления или расходования денежных средств. Таким образом, фактические остатки денежных средств организации совпадают с разницей между отражаемыми в системе бухгалтерского учета дохода-

ми и расходами.

В рамках рассматриваемых вопросов, следует отметить, что принятый в организации метод учета доходов и расходов в обязательном порядке закрепляется в учетной политики организации. Указанная обязанность закреплена в приказе Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. от 07.02.2020 г. № 18н) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету».

Возможность и порядок применения указанных методов учета доходов и расходов определены ст. 271 «Порядок признания доходов при методе начисления» НК РФ и ст. 273 «Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе» НК РФ.

Помимо представленных положений по бухгалтерскому учету, система нормативно-правового регулирования рассматриваемых объектов, реализуется на основе приказа Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н (в ред. от 20.11.2018 г. № 236н) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». Требования, устанавливаемые указанным документом, формируют локальную, но при этом особо важную систему информации, используемую для расчета налога на прибыль, а также при формировании финансовых результатов организации.

Таким образом, система нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета доходов и расходов, так или иначе связана с различными нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет активов и обязательств, не имеющих прямого отношения к доходам и расходам, но косвенно влияющим на финансовые результаты организации.

Также существенное значение в рассматриваемом аспекте, имеет приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н (в ред. от 29.01.2018 г.) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)». Важность указанного нормативно-правового акта заключается в значимости формирования форм бухгалтерской отчетности организации, согласно действующим на территории РФ требований в сфере бухгалтерского учета.

Важно отметить, что в современных условиях, система бухгалтерского учета доходов и расходов систематически совершенствуется и приводится в соответствие к международным стандартам бухгалтерского учета, в целях гармонизации принципов отечественного и международного учета, а также в целях совершенствования процедур и всей системы учета в рамках российской практики.<sup>10</sup>

Исходя из представленных сведений, необходимо заключить о достаточно значимой роли системы нормативно-правового регулирования доходов и расходов в совокупной системе бухгалтерского учета, действующей на территории Российской Федерации, обязанность соблюдения методов и принципов которой, определяется совокупностью действующих нормативно-правовых документов.

### **1.3 Система информации для анализа доходов и расходов организации**

Каждая организация, исходя из сферы деятельности, а также реализуемых основных видов деятельности, определяет перечень и состав доходов и расходов по обычным видам деятельности (выручки и себестоимости соответственно), а также прочих доходов и расходов. При этом вне зависимости от видов доходов и расходов, относящихся к основным (доходы и расходы по основной деятельности, то есть выручка и себестоимость продаж), они отражаются на счете 90 «Продажи» на соответствующих субсчетах:

- 90.01 «Выручка»;
- 90.02 «Себестоимость».

Помимо представленных субсчетов, к счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета:

- 90.03 «Налог на добавленную стоимость»;
- 90.04 «Акцизы»;
- 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж».

---

<sup>10</sup> Кучерявенко, С.А. Проблемы бухгалтерского учета доходов и расходов при УСН // Молодой ученый. 2018. № 6. С. 186.

В таблице 1 представлена характеристика указанных субсчетов к счету 90 «Продажи».

Таблица 1 - Субсчета к счету 90 «Продажи»

Субсчет	Информация, отражаемая на субсчете
90 субсчет 1 «Выручка»	Учитываются поступления, признаваемые выручкой
90 субсчет 2 «Себестоимость продаж»	Учитывается себестоимость продаж, относящихся к признанной выручке
90 субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»	Используется для учета сумм НДС, причитающихся к получению от покупателя
90 субсчет 4 «Акцизы»	Используется для учета начисленных акцизов
90 субсчет 5 «Экспортные пошлины»	Учитываются суммы экспортных пошлин (для организаций – плательщиков)
90 субсчет 9 «Прибыль (убыток) от продаж»	Предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц

Факт использования или отказа от использования представленных субсчетов, определяется особенностями деятельности организации. Так, организации, применяющие специальные налоговые режимы, не являются плательщиками НДС, и, соответственно, субсчет 90.03 «НДС» не применяют. Аналогично в отношении субсчета 90.04 «Акцизы», его применение зависит от того, подлежит ли хозяйствующий субъект акцизному обложению (к перечню таких организаций, относятся хозяйствующие субъекты, производящие или реализующие подакцизные товары: алкогольная продукция, табачные изделия, нефть, нефтепродукты и другие).

Учет доходов на счете 90.01 «Выручка» отражается по кредиту в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Соответственно, расходы по обычным видам деятельности отражается по дебету счета 90.02 «Себестоимость продаж» в корреспонденции с соответствующими счетами затрат: 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 44 «Коммерческие расходы».

В конце месяца, счет 90 «Продажи» закрывается, посредством подсчета остатков по представленным выше субсчетам и разница списывается на субсчет

90.09 «Прибыль (убыток) от продаж»: в дебет счета при формировании убытка, в кредит – при формировании прибыли.

Особенностью закрытия счета 90 «Продажи», является отсутствие остатков на конец месяца, при этом по субсчетам указанного счета, остатки остаются до конца года. Типовые операции, совершаемые при закрытии счета 90 «Продажи» представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Закрытие счетов 90 «Продажи»

Дебет	Кредит	Факт хозяйственной жизни
90.1	90.9	Закрытие кредитового сальдо выручки от продаж
90.9	90.2, 90.3, 90.4, 90.5, 90.7, 90.8	Закрытие в конце отчетного года дебетового сальдо по счету продаж
90.9	99	В конце отчетного месяца отражена прибыль по обычным видам деятельности
99	90.9	В конце отчетного месяца отражен убыток по обычным видам деятельности
99	84	Отражена сумма чистой прибыли за год
84	99	Отражен чистый убыток за год

При этом учет на счете 90 «Продажи», в целях оптимизации системы бухгалтерского учета доходов и расходов организации, осуществляется в аналитике по реализуемым организацией товарам, продукции, работам или услугам. Также аналитический учет на счете 90 «Продажи» может быть организован по регионам сбыта (реализации), подразделениям, или другим центрам ответственности, в зависимости от особенностей деятельности организации, а также целей как бухгалтерского, так и управленческого учета.

В таблице 3 представлена типовая корреспонденция счетов по учету фактов хозяйственной жизни по счету 90 «Продажи».

Важно отметить, что особенности учета доходов и расходов от основной деятельности на счете 90 «Продажи» отражаются в учетной политике организации. Учет прочих доходов и расходов осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», соответственно на субсчетах 91.01 «Прочие доходы» и 91.02 «Прочие расходы». Учет прочих доходов и расходов, организуется аналогично учету выручки и себестоимости продаж.



Таблица 3 - Типовая корреспонденция счетов по учету фактов хозяйственной жизни по счету 90 «Продажи»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражена реализация проданной продукции (работ, услуг)	62	90-1	Товаротранспортные накладные, товарные накладные, акт выполненных работ (оказанных услуг)
Отражена продажа товаров в организациях розничной торговли	50	90-1	Товарные накладные, чек ККТ
Списана фактическая себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг)	90-2	41, 43, 20, 45	Справка-расчет бухгалтерии
Списана продажная стоимость товаров	90-2	41	Товаротранспортные накладные, товарные накладные
Произведена сторнировочная запись на сумму наценки, относящиеся к стоимости товаров	90-2	42	Справка-расчет бухгалтерии
Списана плановая (нормативная) себестоимость проданной продукции	90-2	43	Бухгалтерская справка
Списаны отклонения фактической себестоимости от плановой (нормативной)	90-2	40	Справка-расчет бухгалтерии
Списаны общехозяйственные расходы (при их признании расходами, периода согласно учетной политике)	90-2	26	Расчеты бухгалтерии, бухгалтерские справки, ведомость распределения общехозяйственных расходов
Списана себестоимость работ (услуг) вспомогательных производств, выполненных на сторону, а также расходы по доставке проданной продукции, возмещаемые покупателями	90-2	23	Отчет о распределении услуг вспомогательных производств
Списаны расходы на продажу, относящиеся к проданной продукции (товарам)	90-2	44	Расчеты бухгалтерии по распределению расходов на продажу
Начислен НДС с выручки	90-3	68	Справка-расчет бухгалтерии, счета-фактуры
Начислены акцизы	90-4	68	Справка-расчет бухгалтерии, счета-фактуры
Начислена экспортная пошлина (для организаций-плательщиков)	90-5	68	Справка-расчет бухгалтерии

1	2	3	4
Выявлена прибыль от продажи продукции (товаров, работ, услуг)	90-9	99	Расчет финансовых результатов, бухгалтерская справка
Выявлен убыток от продажи продукции (товаров, работ, услуг)	99	90-9	Расчет финансовых результатов, бухгалтерская справка
Закрытие субсчета к счету 90 «Продажи» на конец отчетного года:			
- списана выручка	90-1	90-9	Бухгалтерская справка
- списана себестоимость продаж	90-9	90-2	Бухгалтерская справка
- списан НДС	90-9	90-3	Бухгалтерская справка
- списаны акцизы	90-9	90-4	Бухгалтерская справка
- списаны экспортные пошлины	90-9	90-5	Бухгалтерская справка

Так, прочие доходы организации отражаются по кредиту субсчета 91.01 в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Соответственно, отражение прочих расходов осуществляется на субсчете 91.02 «Прочие расходы» по дебету счета в корреспонденции с соответствующими счетами затрат. Счет 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» служит для отражения результатов основной деятельности организации.

В конце месяца, счет 91 «Прочие доходы и расходы» закрывается, посредством подсчета остатков по представленным выше субсчетам и разница списывается на субсчет 91.09 «сальдо прочих доходов и расходов»: в дебет счета при формировании убытка, в кредит – при формировании прибыли.

Помимо представленных счетов, для учета доходов организации, может использоваться счет 98 «Доходы будущих периодов», соответственно, для учета доходов, платежи по которым ожидаются в будущих периодах, не относящихся к отчетному. При этом на субсчете 98.02 организуется учет безвозмездных поступлений.

Типовые бухгалтерские записи по отражению безвозмездных поступлений, представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Бухгалтерские проводки по учету безвозмездно полученного актива

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
Безвозмездно получены основные средства, НМА. МПЗ	09, 10, 41	98.2	Договор купли-продажи
Начислена амортизация по безвозмездно полученным объектам внеоборотных активов	20, 23, 25, 26, 44, 91.2	02, 05	Бухгалтерская справка-расчет
Списание материалов, полученных безвозмездно	20, 23, 25, 26, 91.2	10	Акт о списании материалов
Списание товаров, полученных безвозмездно	44, 90.2	41	Акт о списании товаров
Доходом отчетного периода признаны безвозмездные поступления в величине суммы амортизации, начисленной по объектам внеоборотных активов, которые получены безвозмездно или в размере стоимости списанных МПЗ, полученных безвозмездно	98.2	91.1	Бухгалтерская справка-расчет

Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 97 «Расходы будущих периодов». В балансе остатки по счету 97 отражаются как актив организации. Согласно инструкции по применению Плана счетов, расходы, которые содержатся на счете 97, по своему экономическому содержанию можно разделить на две группы: расходы подготовительного характера, которые в будущем могут привести к получению доходов, а также расходы текущего периода,

В бухгалтерском учете по расходам подготовительного характера, связанных с доходами, которые могут быть получены в будущем, составляют следующие записи (таблица 5).

Таблица 5 - Бухгалтерские проводки по учету расходов подготовительного характера

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Первичные документы
	Дебет	Кредит	
1	2	3	4
Отражены материальные затраты подготовительного ха-	97	10	Внутренняя накладная

1	2	3	4
рактера			
Отражен фиксированный разовый платеж за предоставленное право использования, на основании лицензионных договоров, средств индивидуализации	97	60, 76	Бухгалтерская справка-расчет
Отражены расходы по договору строительного подряда, выполненные в связи с предстоящими работами (аренда, стоимость материалов)	97	10, 60, 76	Договор подряда
Дисконт по облигациям, начислены проценты на вексельную сумму	97	66, 67	Бухгалтерская справка-расчет
Расходы будущих периодов признаны текущими	20, 23, 25, 26, 91	97	Бухгалтерская справка-расчет

Наличие тех или иных операций в системе бухгалтерского учета организации, определяется, в первую очередь, особенностями ее деятельности, и, как следствие, особенностями, отражаемыми в учетной политике.

Представленные теоретические основы бухгалтерского учета и анализа доходов и расходов организации, позволяют определить значимость указанных объектов бухгалтерского учета, что позволяет определить важность грамотной организации их учета, анализа и контроля, в целях формирования финансовых результатов, в системе бухгалтерского учета и отчетности организации, отвечающих требованиям полноты, своевременности и актуальности. Для достижения указанных целей, в организациях организуется система внутреннего контроля, позволяющая исключить ошибки при формировании отчетности, а при их появлении, своевременно осуществить исправительные записи.

## 2 ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «БЦ «БОНУС»

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «БЦ «Бонус»

Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес центр «Бонус» осуществляет деятельность на рынке услуг в сфере недвижимости в г. Благовещенске Амурской области. В частности, организация занимается предоставлением нежилых помещений в аренду и управлением собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Организация зарегистрирована в качестве юридического лица 21.06.2003 г. (регистрационный орган - Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области) по следующему юридическому адресу: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. 50 лет Октября, дом 13/1, офис 1.

Согласно уставу ООО «БЦ «Бонус», организация осуществляет дополнительные виды деятельности, которые представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Дополнительные виды деятельности ООО «БЦ «Бонус»

Код ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности
41.20	Строительство жилых и нежилых зданий
45.1	Торговля автотранспортными средствами
46.4	Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
46.6	Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями
68.1	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
68.3	Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе
68.31.22	Предоставление посреднических услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.32	Предоставление консультационных услуг при куплепродаже нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе
68.31.42	Предоставление консультационных услуг по аренде нежилого недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе

Помимо представленных видов деятельности, ООО «БЦ «Бонус» вправе осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством.

При этом новые виды деятельности необходимо отразить в уставе организации, а также во внутренних документах организации.

Основные реквизиты ООО «БЦ «Бонус» представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Основные реквизиты ООО «БЦ «Бонус»

Наименование реквизиты	Описание реквизита
Организационно-правовая форма	Общество с ограниченной ответственностью
Полное наименование	Общество с ограниченной ответственностью «Бизнес центр «Бонус»
Сокращенное наименование	ООО «БЦ «Бонус»
Дата регистрации	21 июня 2003 года
Наименование регистрирующего органа	Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области
Юридический адрес организации	675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. 50 лет Октября 13/1
ОГРН	1032800058433
ИНН	2801090786
КПП	280101001
Фамилия, имя, отчество лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица	Новиков Владимир Андреевич
Должность лица, имеющего право без доверенности действовать от имени юридического лица	Директор
Размер уставного капитала	10 000 рублей
Количество учредителей	4 (физические лица)

ООО «БЦ «Бонус» действует на основе свидетельства о государственной регистрации юридического лица в качестве общества с ограниченной ответственностью, которым подтверждается, что в соответствии с федеральным законом от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ (в ред. от 02.07.2021 г. № 354-ФЗ) «О государственной регистрации юридических лиц» в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица ООО «БЦ «Бонус».

ООО «БЦ «Бонус» использует специальный налоговый режим - упрощенную систему налогообложения (УСН), что определяется соблюдением ор-

ганизацией условий для применения УСН (величина дохода за 9 месяцев 2021 года не превышает 112,5 млн. руб., остаточная стоимость остаточных не превышает 150 млн. руб., у юридического лица отсутствуют филиалы, доля иных организаций в уставном капитале юридического лица не превышает 25 %).

Основной целью ООО «БЦ «Бонус» является получение прибыли от основного вида деятельности, удовлетворение потребностей заказчиков, создание новых рабочих мест, сокращение безработицы.

Деятельность ООО «БЦ «Бонус» регламентируется нормативно-правовыми актами, представленными в таблице 8.

Таблица 8 – Нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность ООО «БЦ «Бонус»

Реквизиты нормативно-правовых актов	Характеристика нормативно-правовых актов
1	2
ГК РФ в ред. от 08.07.2021 г. № 33-П (ст. 87 «Основные положения об обществах с ограниченной ответственностью»)	Согласно указанной статье, обществом с ограниченной ответственностью признается хозяйственное общество, уставный капитал, которого разделен на доли, участники общества с ограниченной ответственностью не отвечают по его обязательствам и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости принадлежащих им долей.
Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ (в ред. от 02.07.2021 г. № № 354-ФЗ) «Об обществах с ограниченной ответственностью»	Указанный федеральный закон определяет основные положения деятельности организаций, рассматриваемой организационно-правовой формы. Соблюдение требований гражданского кодекса и положений федерального закона № 14-ФЗ контролируется юристом организации.
Федеральный закон от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (в редакции федерального закона от 18.07.2009 г. № 181-ФЗ)	Определяет организационные и правовые основы защиты конкуренции, в том числе предупреждения и пресечения: 1) монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции; 2) недопущения, ограничения, устранения конкуренции федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, иными осуществляющими функции указанных органов органами или организациями, а также государственными внебюджетными фондами, Центральным банком Российской Федерации.

1	2
Федеральный закон от 26.12.2008 г. № 294-ФЗ (в ред. от 18.07.2021 г. 181-ФЗ) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора)»	Регулирует отношения в области организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля и защиты прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора), муниципального контроля.
Федеральный закон «О техническом регулировании» от 27.12.2002 г. № 184-ФЗ (в ред. от 02.07.2021 г. № 351-ФЗ)	Регулирует отношения, возникающие при: - разработке, принятии, применении и исполнении обязательных требований к продукции, в том числе зданиям и сооружениям, или к продукции и связанным с требованиями к продукции процессам проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации; - применении и исполнении на добровольной основе требований к продукции, а также к выполнению работ или оказанию услуг в целях добровольного подтверждения соответствия; - оценке соответствия.

Контроль над соблюдением норм представленных нормативно-правовых актов возложен на юриста организации. Ответственность за соблюдение законодательства, действующего на территории РФ, возложена на директора ООО «БЦ «Бонус».

В ООО «БЦ «Бонус» действует линейная структура управления, которая представлена на рисунке 6.



Рисунок 6 – Организационная структура ООО «БЦ «Бонус»

Управление организацией осуществляется в соответствии с законодатель-



ством Российской Федерации и Уставом организации. Высшим органом управления ООО «БЦ «Бонус» является его директор. Таким образом, директор организации осуществляет текущее и стратегическое управление деятельностью организации, в рамках его целей и зада.

Следует отметить, что для эффективного использования работников в ООО «БЦ «Бонус», формируется и используется штатное расписание имеет большое значение. Значимость штатного расписания заключается в том, что оно дает возможность сравнивать подразделения по численности сотрудников, квалификации, уровню оплаты. Также необходимо сказать, что штатное расписание оформляется в унифицированной форме № Т-3.

В целях экономической характеристики деятельности ООО «БЦ «Бонус», проведен анализ основных экономических показателей деятельности организации за 2018 – 2020 гг. (таблица 9).

Таблица 9 - Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателей			Изменения 2020 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолютный прирост	темпы прироста, процент
1	2	3	4	5	6
Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	2452	3070	3277	825	33,65
Собственный капитал, тыс. руб., всего	1291	1626	1475	184	14,25
в том числе:					
- уставный капитал	10	10	10	-	-
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1281	1616	1465	184	14,36
Заемный капитал, тыс. руб., всего	1495	1728	1725	230	15,38
в том числе краткосрочные обязательства	1495	1728	1725	230	15,38
Среднегодовая численность персонала, чел.	13	15	15	2	15,38
Выручка, тыс. руб.	16485	17639	16977	492	2,98
Себестоимость продаж, тыс. руб.	15708	17053	16903	1195	7,61
Площадь помещений, м <sup>2</sup>	3275	3275	3275	-	-

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6
Площадь помещений, м <sup>2</sup>	3275	3275	3275	-	-
в том числе арендуемых	1644,25	1759,72	1690,34	46,09	2,80
Валовая прибыль, тыс. руб.	777	586	74	-703	-90,48
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	734	519	15	-719	-97,96
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	560	334	-151	-711	-126,96
Среднегодовая выработка одного работника, тыс. руб.	1268,08	1175,93	1131,80	-136,28	-10,75
Затраты на рубль выручки, руб.	0,95	0,97	1,00	0,04	4,49
Отношение заемного и собственного капитала, руб.	1,16	1,06	1,17	0,01	0,99
Рентабельность продаж (по чистой прибыли (убытку), процент	3,40	1,89	-0,89	-4,29	x

Анализируя сведения, представленные в таблице 9, следует сделать вывод о росте имущественного потенциала ООО «БЦ «Бонус» за последние три года (2018 – 2020 гг.). Так, в анализируемом периоде выявлен рост среднегодовой стоимости имущества ООО «БЦ «Бонус» на 825 тыс. руб., что составляет 33,65 % в относительном выражении.

Собственный капитал ООО «БЦ «Бонус» сформирован в основном за счет нераспределенной прибыли, величина которой увеличилась за 2018 – 2020 гг. на 184 тыс. руб. (14,25 %) и составила 1475 тыс. руб. в 2020 г. Величина уставного капитала ООО «БЦ «Бонус» не изменилась в анализируемом периоде и составила 10 тыс. руб.

Заемный капитал ООО «БЦ «Бонус» представлен исключительно краткосрочными обязательствами, величина которых увеличилась за анализируемый период на 230 тыс. руб. (15,38 %) и составила 1725 тыс. руб. в 2020 г. Динамика представленных показателей привела к росту отношения заемного и собственного капиталов, что следует рассматривать как отрицательную тенденцию, формирующую условия для снижения финансовой устойчивости организации.

О росте кадрового потенциала в ООО «БЦ «Бонус» свидетельствует увеличение среднегодовой численности персонала организации на 2 чел. (15,35 %).

Анализ показателей, участвующих в формировании прибыли ООО «БЦ «Бонус» позволяет судить о сокращении финансовых результатов организации. При этом, следует отметить рост выручки организации на 492 тыс. руб. (2,98 %) в результате увеличения потребительского спроса на услуги организации. В результате чего, наблюдается рост себестоимости продаж, при этом более существенный, чем у выручки. Так, увеличение себестоимости продаж организации произошло на 1195 тыс. руб. (7,61 %). Динамика представленных показателей привела к снижению валовой прибыли ООО «БЦ «Бонус» на 703 тыс. руб. (90,48 %), что позволяет судить о сокращении результатов основной деятельности организации. Также следует отметить снижение прибыли до налогообложения ООО «БЦ «Бонус» на 719 тыс. руб. (97,96 %), что свидетельствует о сокращении результатов финансовой деятельности организации. Также тенденция к снижению наблюдается в отношении чистой прибыли (снижение показателя составило 711 тыс. руб., или 126,96 %). При этом в 2020 г. организацией был получен чистый убыток в размере 151 тыс. руб.

Превышение темпа роста среднегодовой численности персонала над выручкой привело к снижению среднегодовой выработки. Помимо сказанного, необходимо отметить сокращение рентабельности продаж на 4,26 процентных пунктов (показатель имеет отрицательное значение в 2020 г.), что свидетельствует о снижении эффективности деятельности ООО «БЦ «Бонус».

Также следует отметить рост площади арендуемых помещений в ООО «БЦ «Бонус» на 46,09 м<sup>2</sup>, что составляет 2,8 % за 2018 – 2020 гг. Прирост показателя привел к увеличению выручки организации. Общая площадь помещений осталась неизменной и составляет 3 275 м<sup>2</sup>.

## **2.2 Особенности организации бухгалтерского учета в ООО «БЦ «Бонус»**

В целях организации бухгалтерского учета в ООО «БЦ «Бонус», в организации действует бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, в обязанности которого входят: текущий контроль над результатами работы бухгалтеров организации. Также главным бухгалтером реализуются процедуры внут-

ренного контроля бухгалтерских записей, в целях выявления и предотвращения ошибок в бухгалтерских записях организации.

Основным нормативно-правовым документом, являющимся регламентом в отношении ведения бухгалтерского учета в ООО «БЦ «Бонус», является федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Помимо указанного федерального закона, ведение бухгалтерского учета в ООО «БЦ «Бонус» осуществляется на основе следующих нормативных положений:

- приказом Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ» (в ред. от 11.04.2018г. № 34н);

- приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»;

- приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»;

- положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 года (в ред. от 30.03.2001 года);

- положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 от 06.05.1999 года (в ред. Минфина РФ от 30.03.2001);

- другие законодательные нормативные акты по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Основополагающими принципами организации бухгалтерского учета в ООО «БЦ «Бонус», являются: оптимизация систем бухгалтерского и налогового учета, упрощение учетных процедур, а также эффективный внутренний контроль в системе бухгалтерского и налогового учета организации. Для достижения указанных принципов, в ООО «БЦ «Бонус» реализуются ниже представленные задачи:

- создание условий для обеспечения сохранности активов организации;
- достижение эффективности управления ресурсами организации;

- соблюдение требований полноты, своевременности и правильности отражения бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета;

- формирование и представление на рассмотрение руководством управленческих отчетов, сформированных на основе данных бухгалтерского учета, в целях формирования полного и объективного представления о текущем финансовом состоянии организации;

- своевременность и правильность расчета налогов и сборов, а также соблюдение сроков их уплаты;

- своевременное формирование и представление форм бухгалтерской отчетности в контролирующие органы.

Контроль над реализацией представленных задач в ООО «БЦ «Бонус», возложен на главного бухгалтера организации.

Бухгалтерский учет в ООО «БЦ «Бонус» организован в автоматизированной программе 1С: Предприятие, версия 8.3. При этом бухгалтерские документы имеются также и на бумажных носителях, они служат документальным подтверждением формирования конкретных операций в системе бухгалтерского учета организации.

Поступающие первичные документы от контрагентов, проходят визуальную проверку, отражаются в автоматизированной программе 1С: Предприятие и затем подшиваются в соответствующие папки. Аналогичные действия выполняются бухгалтерами организации при формировании внутренних первичных документов. При этом прежде, чем систематизировать подобные документы и подшить их в соответствующие папки, документы передаются на подпись ответственному лицу (кассиру, бухгалтеру соответствующих операций, главному бухгалтеру, или генеральному директору, в зависимости от типа совершаемых операций). Все бухгалтерские документы в ООО «БЦ «Бонус» хранятся три года, после чего, они передаются в архив. Ответственность за сохранность бухгалтерской документации, возложена на главного бухгалтера ООО «БЦ «Бонус».

На основе совокупности хозяйствующих операций, отраженных в про-

грамме 1С: Предприятие, в конце осуществляется выборочная проверка имеющихся операций, а также детальная проверка операций, по которым имеются сомнительные или неверные остатки (к примеру, кредитовое сальдо по счетам 50 «Касса» или 51 «Расчетные счета»). После чего, в конце года, совершается закрытие счетов в автоматизированном режиме. При наличии программных ошибок, бухгалтер организации отражает соответствующие исправительные записи. На основе сформированных данных, также, в автоматизированном режиме, формируются формы бухгалтерской отчетности организации. Учитывая, что ООО «БЦ «Бонус» применяет упрощенную систему налогообложения, организация формирует и представляет в налоговую инспекцию две формы отчетности: бухгалтерский баланс на конец года и отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Следует отметить, что представление указанных форм отчетности ООО «БЦ «Бонус» в налоговые органы осуществляется по электронным каналам связи, что обеспечивает сокращение длительности соответствующих процессов, а также возможность оперативного внесения корректировочных записей при наличии ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Ответственность за правильность и актуальность сведений, отраженных в формах бухгалтерской отчетности ООО «БЦ «Бонус», а также за своевременность их представления в налоговые органы, возложена на главного бухгалтера организации.

Для целей бухгалтерского учета, в ООО «БЦ «Бонус» используется рабочий план счетов, утвержденный руководителем организации, в рамках учетной политики, на основе типового плана.

Ниже представлены основные положения учетной политики ООО «БЦ «Бонус». В целях приближения положений учетной политики организации для целей бухгалтерского и налогового учета, в рамках бухгалтерского учета материально-производственных запасов, применяются критерии признания указанных активов, определенные налоговым кодексом.

Ниже представлены основные организационные положения учетной по-

литики ООО «БЦ «Бонус»:

- 1) бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером;
- 2) бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием рабочего Плана счетов;
- 3) обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделяются;
- 4) первичные учетные документы составляются на бумажном носителе;
- 5) в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России.

Таким образом, в учетной политике ООО «БЦ «Бонус» отражены такие ключевые моменты, как порядок отражения в учете приобретения и заготовления материалов, метод распределения косвенных затрат между объектами калькуляции, создание резервов по сомнительным долгам, резервов предстоящих расходов и платежей, перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, признание управленческих и коммерческих расходов, способ принятия к учету целевого финансирования. Таким образом, проведенное исследование позволило определить особенности организации системы бухгалтерского учета затрат в ООО «БЦ «Бонус».

### **2.3 Анализ финансового положения ООО «БЦ «Бонус»**

С целью оценки степени покрытия обязательств ООО «БЦ «Бонус» активами организации, необходимо провести анализ ликвидности баланса (таблица 10).

Таблица 10 - Оценка структуры баланса по степени ликвидности ООО «БЦ «Бонус» за 2018 - 2020 гг.

Показатель	Значение показателей, тыс. руб.			Структура, процент		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1	2	3	4	5	6	7
А1, Наиболее ликвидные активы	227	204	374	8,15	6,08	11,69

1	2	3	4	5	6	7
А2, Быстрореализуемые активы	2161	2796	2664	77,57	83,36	83,25
А3 Медленно реализуемые активы	398	354	162	14,29	10,55	5,06
А4, Трудно реализуемые активы	-	-	-	-	-	-
Итого	2786	3354	3200	100,00	100,00	100,00
П1, Наиболее срочные обязательства	1495	1728	1725	53,66	51,52	53,91
П2, Краткосрочные пассивы	-	-	-	-	-	-
П3, Долгосрочные пассивы	-	-	-	-	-	-
П4, Постоянные пассивы	1291	1626	1475	46,34	48,48	46,09
Итого	2786	3354	3200	100,00	100,00	100,00

Наибольшая доля активов ООО «БЦ «Бонус» представлена быстрореализуемыми активами (дебиторской задолженностью), доля которых составила 83,25 % в 2020 г., при этом удельный вес указанной группы активов имеет тенденцию к росту в анализируемом периоде.

Следует также отметить рост удельного веса наиболее ликвидных активов организации и снижение доли медленно реализуемых активов, что позволяет судить о росте ликвидности активов ООО «БЦ «Бонус».

Наибольший удельный вес в структуре пассивов ООО «БЦ «Бонус» представлен наиболее срочными пассивами (краткосрочными обязательствами), доля которых составила 53,91 % в 2020 г. Также следует выделить снижение удельного веса наиболее постоянных пассивов (капитала и резервов) до 46,09 % в 2020 г.

При хорошей структуре активов и пассивов бухгалтерского баланса, выполняются следующие соотношения:  $A1 \geq П1$ ;  $A2 \geq П2$ ;  $A3 \geq П3$ ;  $A4 \leq П4$ . В таблице 11 представлены показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг. Представленные в таблице 11 сведения позволяют сделать вывод о том, что в ООО «БЦ «Бонус» выполняются все неравенства ликвидности бухгалтерского баланса, кроме первого, что свидетельствует



о неплатежеспособности организации в среднесрочной перспективе, то есть, организация не обеспечена среднесрочными активами.

Таблица 11 - Показатели ликвидности бухгалтерского баланса ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Требования соотношения	Расчет излишек (дефицита)	Величина излишек (дефицита), тыс. руб.		
		2018 г.	2019 г.	2020 г.
A1 > П1	A1 – П1	-1268	-1524	-1351
A2 > П2	A2 – П2	2161	2796	2664
A3 > П3	A3 – П3	398	354	162
A4 < П4	П4 – A4	1291	1626	1475

Выполнение второго неравенства свидетельствует о платежеспособности ООО «БЦ «Бонус» в долгосрочной перспективе.

Четвертое неравенство выполняется на протяжении всего анализируемого периода, что позволяет судить о том, что ООО «БЦ «Бонус» обладает минимальным уровнем ликвидности бухгалтерского баланса, в частности, соблюдено требование минимального наличия собственных оборотных средств.

Выполнение четвертого неравенства говорит о наличии минимальной ликвидности баланса исследуемой организации, то есть не соблюдено минимальное требование ликвидности бухгалтерского баланса: наличие собственных оборотных средств.

Ниже проведен анализ платежеспособности и ликвидности ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг. (таблица 12).

Таблица 12 – Анализ коэффициентов платежеспособности и ликвидности ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Коэффициент	На конец года			Абсолютное изменение			Норматив
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2018 г.	
1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент абсолютной ликвидности	1,86	1,94	1,86	0,08	-0,08	-	> 0,2

1	2	3	4	5	6	7	8
Коэффициент быстрой ликвидности	1,60	1,74	1,76	0,14	0,02	0,16	> 1
Коэффициент текущей ликвидности	1,86	1,94	1,86	0,08	-0,08	-	> 1
Коэффициент критической ликвидности	1,45	1,62	1,54	0,17	-0,08	0,09	0,7 – 1
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,46	0,48	0,46	0,02	-0,02	-	> 0,1
Доля оборотных средств в активах	1,00	1,00	1,00	-	-	-	Оценивается в динамике

Представленные показатели платежеспособности и ликвидности ООО «БЦ «Бонус» позволяют судить о том, что организация обладает необходимым запасом ликвидности и платежеспособности. Так, значение коэффициента абсолютной ликвидности показывает наличие достаточной величины наиболее ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам в ООО «БЦ «Бонус».

Значение коэффициента быстрой ликвидности ООО «БЦ «Бонус» свидетельствует о способности организации погашать свои текущие обязательства в случае возникновения сложностей с реализацией продукции.

Коэффициент критической ликвидности отражает способность ООО «БЦ «Бонус» полностью погасить текущие обязательства, если положение станет действительно критическим, при этом значение показателя имеет тенденцию к росту. Коэффициент обеспеченности за весь период исследования находится в нормативном пределе, что свидетельствует о наличии в организации необходимой величины собственных средств.

Доля оборотных средств в активах показывает процентное соотношение оборотных средств в общей величине активов. Значение данного показателя со-

ставляет 100 % в 2020 г. Таким образом, проведенный анализ платежеспособности и ликвидности ООО «БЦ «Бонус» позволил определить наличие необходимого уровня платежеспособности организации.

В таблице 13 представлены результаты анализа финансовой устойчивости ООО «БЦ «Бонус».

Таблица 13 – Анализ финансовой устойчивости ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Коэффициент	На конец года			Абсолютное изменение			Норматив
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2018 г.	
Коэффициент маневренности собственного капитала	1,00	1,00	1,00	-	-	-	> 0,1
Коэффициент финансирования	0,86	0,94	0,86	0,08	-0,08	-	> 1
Коэффициент финансовой устойчивости	0,46	0,48	0,46	0,02	-0,02	-	> 0,75
Коэффициент финансового левериджа	1,16	1,06	1,17	-0,10	0,11	0,01	≤ 1,5

Представленные результаты анализа финансовой устойчивости ООО «БЦ «Бонус» позволили определить наличие в организации необходимого уровня финансовой устойчивости и приемлемый уровень зависимости организации от внешних источников финансирования.

Коэффициент автономии показывает, что 46 % активов ООО «БЦ «Бонус» в 2020 г. покрываются за счет собственного капитала. Значение коэффициента маневренности собственных средств свидетельствует о способности организации. Коэффициент финансирования (отношение собственного капитала к заемным средствам) показывает, что большая часть имущества ООО «БЦ «Бонус» сформирована за счет заемных средств, при этом доля собственных средств организации составляет 0,86 % от величины заемных источников.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, что ООО «БЦ «Бо-

нус» не обеспечено необходимым уровнем финансовой устойчивости в анализируемом периоде. Показатель определяет, что зависимость ООО «БЦ «Бонус» от заемных средств не существенна. Таким образом, проведенный анализ финансовой устойчивости ООО «БЦ «Бонус» показал наличие необходимого уровня финансовой прочности, что положительным образом сказывается на финансовом положении организации.

В таблице 14 представлены результаты анализа деловой активности ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Таблица 14 – Анализ деловой активности в ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Абсолютное изменение		
				2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2018 г.
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	7,63	6,31	6,37	-1,32	0,06	-1,26
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	11,03	10,21	9,84	-0,82	-0,37	-1,19
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов, оборотов	5,92	5,26	5,31	-0,66	0,05	-0,61
Коэффициент оборачиваемости запасов, оборотов	41,42	49,83	104,80	8,41	54,97	63,38
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, оборотов	72,62	86,47	45,39	13,84	-41,07	-27,23
Период оборачиваемости дебиторской задолженности, дни	47,19	57,06	56,49	9,87	-0,57	9,30
Период оборачиваемости кредиторской задолженности, дни	32,65	35,27	36,58	2,62	1,31	3,93
Период оборачиваемости оборотных активов, дни	60,84	68,45	67,86	7,61	-0,60	7,02
Период оборачиваемости запасов, дни	8,69	7,22	3,44	-1,47	-3,79	-5,26
Период оборачиваемости денежных средств, дни	4,96	4,16	7,93	-0,79	3,77	2,97

Проведенный анализ деловой активности ООО «БЦ «Бонус» позволил определить негативные тенденции в динамике коэффициентов оборачиваемо-

сти ресурсов организации, которые свидетельствует о росте длительности их обращения. Негативной тенденцией является сокращение коэффициентов оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности, что привело к росту длительности одного оборота дебиторской и кредиторской задолженности. Указанная тенденция обусловлена ростом более высоким темпом прироста дебиторской и кредиторской задолженности, по сравнению с выручкой ООО «БЦ «Бонус», что является результатом реализации недостаточно эффективной кредитной политики организации. Также негативной тенденцией является снижение коэффициента оборачиваемости оборотных средств, что привело к росту длительности одного периода оборачиваемости, указанной группы активов. Указанная тенденция свидетельствует о замедлении периода превращения оборотных средств ООО «БЦ «Бонус» в денежные средства. Таким образом, ресурсы ООО «БЦ «Бонус» в 2020 г. имеют более высокий период обращения по сравнению с 2018 г.

В таблице 15 представлены результаты анализа рентабельности деятельности ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Таблица 15 - Анализ рентабельности деятельности ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Наименование показателя	Значение показателей, процент			Абсолютное изменение, процентный пункт		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2018 г.
Рентабельность услуг	4,95	3,44	0,44	-1,51	-3,00	-4,51
Рентабельность продаж	4,71	3,22	0,44	-1,49	-2,78	-4,27
Чистая рентабельность	3,40	1,89	-0,89	-1,51	-2,78	-4,29
Экономическая рентабельность (рентабельность совокупного капитала)	20,10	9,96	-4,72	-10,14	-14,68	-24,82
Рентабельность собственного капитала	43,38	20,54	-10,24	-22,84	-30,78	-53,62
Рентабельность основной деятельности	4,95	3,44	0,44	-1,51	-3,00	-4,51
Рентабельность активов	31,69	19,09	2,26	-12,60	-16,83	-29,43
Рентабельность заемного капитала	13,48	9,09	1,07	-4,39	-8,02	-12,41

Значение показателя рентабельности основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» позволяет сделать вывод о снижении величины валовой выручки, приходящейся на 1 рубль себестоимости реализованных услуг, что свидетельствует о сокращении эффективности основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» по предоставлению в аренду нежилых помещений.

Значение рентабельности активов ООО «БЦ «Бонус» свидетельствует о снижении эффективности использования ресурсов организации. Рассматриваемый показатель снизился на 29,43 процентных пунктов в анализируемом периоде. Также наблюдается снижение рентабельности продаж ООО «БЦ «Бонус» на 4,27 процентных пункта. Рассматриваемый показатель позволяет определить соотношение прибыли от продаж к выручке. Следует также отметить снижение чистой рентабельности ООО «БЦ «Бонус» на 4,29 процентных пункта. Рассматриваемый показатель позволяет определить соотношение чистой прибыли организации к выручке от продаж.

В целом, проведенный анализ финансового состояния ООО «БЦ «Бонус» позволил выявить следующие тенденции, сложившиеся в анализируемом периоде: организация обеспечена необходимым объемом ликвидных активов, при этом ООО «БЦ «Бонус» является платежеспособной организацией в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Также был сделан вывод о достаточном объеме собственных источников формирования имущества, что положительным образом сказывается на уровне финансовой устойчивости организации. При этом проведенный анализ рентабельности деятельности ООО «БЦ «Бонус» позволил определить сокращение эффективности деятельности организации в анализируемом периоде. Таким образом, в целом, ООО «БЦ «Бонус» обладает устойчивым финансовым положением, при этом имеются резервы его оптимизации.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ООО «БЦ «БОНУС»

#### 3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус»

Бухгалтерский учет доходов и расходов от основных видов деятельности в ООО «БЦ «Бонус» осуществляется на синтетическом счете 90 «Продажи». К указанному счету открыты и используются следующие субсчета:

- 90.01 «Выручка» (учитываются поступления от покупателей и заказчиков за реализованные услуги);
- 90.02 «Себестоимость» (учитываются расходы, связанные с основными видами деятельности);
- 90.09 «Прибыль (убыток) от продаж» (учитываются результаты от основных видов деятельности).

Для учета доходов и расходов от основных видов деятельности ООО «БЦ «Бонус» используется следующая аналитика:

- доходы от предоставления в аренду нежилых помещений;
- расходы от предоставления в аренду нежилых помещений.

Также аналитический учет доходов организации осуществляется в разрезе покупателей и заказчиков, а также по договорам, что позволяет повысить эффективность системы учета, а также организовать должный контроль соответствующих операций.

Бухгалтерский учет доходов и расходов от прочих видов деятельности в ООО «БЦ «Бонус» учитывается на синтетическом счете 91 «Прочие доходы и расходы», к которому открыты следующие субсчета:

- 91.01 «Прочие доходы» (учитываются поступления, не связанные с основными видами деятельности от контрагентов);
- 91.02 «Прочие расходы» (учитываются прочие расходы, не относящиеся к основным видам деятельности);
- 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» (учитываются результаты осуществления неосновной деятельности).

Аналитический учет прочих доходов и расходов осуществляется по каждому виду прочих доходов и расходов. Прочие расходы в ООО «БЦ «Бонус» учитываются в следующей аналитике:

- расходы коммерческой деятельности;
- расходы посреднической деятельности;
- расходы, связанные с оказанием иных услуг.

Необходимо отметить, что возможность аналитического учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус» по соответствующим субконто определяется наличием верных и грамотных настроек в программе 1С: Предприятие. Ведение аналитического учета доходов и расходов позволяет отразить указанные объекты учета в верной классификации, что повышает эффективность контроля, анализа и принятия управленческих решений на основе имеющейся информации.

В целях организации контроля над учетом доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус», ежемесячно, перед закрытием счетов, главным бухгалтером организации организуется выборочный контроль отдельных бухгалтерских записей, предполагающий проверку информации, представленной в программе 1С: Предприятие и данных, отраженных на бумажных носителях. При выявлении ошибок, в автоматизированную систему бухгалтерского учета организации, вносятся соответствующие исправительные записи.

Также в рамках системы внутреннего контроля, в ООО «БЦ «Бонус» в конце каждого года осуществляется сверка счетов с основными контрагентами, чтобы исключить вероятность технических ошибок в автоматизированной программе.

После реализации выше указанных процедур проверки, осуществляется закрытие счетов в автоматизированном режиме. При наличии программных ошибок, бухгалтер организации отражает соответствующие исправительные записи. Следует отметить, что при закрытии счетов в конце каждого месяца, остатки на конец месяца отсутствуют, при этом по субсчетам 90.01, 90.02, 91.01 и 91.02 остатки остаются до конца года. В конце года синтетические счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются, посредством со-



вершения операций в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки» (по кредиту отражается прибыль, при дебете - убыток). Сформированное сальдо по счету 99 закрывается бухгалтерской записью в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Важно отметить, что закрытие указанных счетов осуществляется в автоматизированном режиме, посредством выполнения регламентной операции в автоматизированной программе 1С: Предприятие.

В таблице 16 представлены бухгалтерские записи по учету доходов от основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года.

Таблица 16 - Бухгалтерские записи по учету формирования доходов от основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года

Дата операции	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, рубли	Первичный документ
30.11.2020	Отражена выручка от услуг по предоставлению нежилого помещения (офиса) в аренду	62.01	90.01	34 200	Договор аренды № 32/2020 от 30.11.2020 г.
30.11.2020	Отражена выручка от услуг по предоставлению нежилого помещения (офиса) в аренду	62.01	90.01	21 700	Договор аренды № 33/2020 от 30.11.2020 г.
30.11.2020	Отражена выручка от услуг по предоставлению нежилого помещения (офиса) в аренду	62.01	90.01	10 800	Договор аренды № 35/2020 от 30.11.2020 г.

В таблице 17 представлены бухгалтерские записи по учету формирования расходов от основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года.

Таблица 17 - Бухгалтерские записи по учету формирования расходов от основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года

Дата операции	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, рубли	Первичный документ
1	2	3	4	5	6
01.11.	Начислена заработная плата	20.01	70.01	652 814	Бухгалтерская

1	2	3	4	5	6
2020	основного персонала за ноябрь 2020 г.				справка-расчет № 320 от 30.11.2020
01.11.2020	Начислены взносы на пенсионное страхование основного персонала за ноябрь 2020 г.	20.01	69.02	148 679	Бухгалтерская справка-расчет № 321 от 30.11.2020
01.11.2020	Начислены взносы на медицинское страхование основного персонала за ноябрь 2020 г.	20.01	69.03	34 467	Бухгалтерская справка-расчет № 321 от 30.11.2020
01.11.2020	Начислены взносы на социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством основного персонала за октябрь 2020 г.	20.01	69.01	19 599	Бухгалтерская справка-расчет № 321 от 30.11.2020
01.11.2020	Начислены взносы на социальное от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (взносы на травматизм) страхование основного персонала за ноябрь 2020 г.	20.01	69.11	1 352	Бухгалтерская справка-расчет № 321 от 30.11.2020
08.11.2020	Отражены расходы по водоснабжению и канализации за ноябрь 2020 г.	20.01	60.01	7 506	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 428 от 01.12.2020 г.
08.11.2020	Отражены расходы за вывоз ТБО за ноябрь 2020 г.	20.01	60.01	5 789	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 5392/20 от 01.12.2020 г.
08.11.2020	Отражены расходы на обслуживание ОПС за ноябрь 2020 г.	20.01	60.01	13 072	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 174 от 01.12.2020 г.
10.11.2020	Отражены расходы на тепловую энергию за ноябрь 2020 г.	20.01	60.01	90 595	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 1026/03 от 01.12.2020 г.
10.11.2020	Отражены расходы по техническому обслуживанию внутренних инженерных систем за ноябрь 2020 г.	20.01	60.01	7 426	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 744 от 01.12.2020 г.
10.11.2020	Отражены расходы по техобслуживанию лифтов за ноябрь 2020 г.	20.01	60.01	8 665	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 1117 от 01.12.2020 г.

1	2	3	4	5	6
10.11.2020	Отражены расходы на электроэнергию за ноябрь 2020 г.	20.01	60.01	112 442	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 325/146 от 01.12.2020 г.

Согласно представленным сведениям, расходы от основной деятельности (себестоимость продаж) ООО «БЦ «Бонус» формируются по дебету счета 20.01 «Основное производство».

При формировании регламентной операции «Закрытие месяца» в конце месяца, в автоматизированной программе 1С: Предприятие, осуществляется закрытие счета 20.01 и затраты основного производства отражаются по дебету счета 90.02 «Себестоимость». Ниже представлены бухгалтерские записи по формированию прочих доходов ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года (таблица 18).

Таблица 18 - Бухгалтерские записи по формированию доходов от прочей деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года

Дата операции	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Сумма, рубли	Первичный документ
30.11.2020	Отражено оказание копировальных услуг	76.06	91.01	1 000	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 412 от 24.11.2020 г.

В таблице 19 представлены бухгалтерские записи по учету прочих расходов в ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года.

Таким образом, прочие доходы организации формируются от прочих поступлений за оказанные услуги и выполненные работы, отдельно.

Определение финансового результата от основной и неосновной деятельности на счетах 90.9 «Прибыли (убытки) от продаж» и 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» осуществляется в автоматизированном режиме в программе 1С: Предприятие при формировании операции «Закрытие месяца».

Таблица 19 - Бухгалтерские записи по формированию расходов от прочей деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года

Дата операции	Факты хозяйственной Жизни	Дебет	Кредит	Сумма, рубли	Первичный документ
30.11.2020	Отражены расходы на оплату банковских услуг (расчетно-кассовое обслуживание)	91.02	51	3 560	Расходный кассовый ордер № 114 от 30.11.2020
30.11.2020	Отражены расходы на оплату прочих внереализационных услуг (информационных услуг сторонней организации)	91.02	60.01	2 422	Акт выполненных работ (оказанных услуг) № 115 от 30.11.2020

В таблице 20 представлены бухгалтерские записи по учету доходов и расходов от основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года.

Таблица 20 - Бухгалтерские записи по формированию доходов и расходов от основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года

Дата	Факты хозяйственной Жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Сумма, рубли
30.11.2020	Определен финансовый результат от основной деятельности	90.09	99.01	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 33 от 30.11.2020 г.	146 894
30.11.2020	Прибыль от продаж отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	99.01	84.01	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 33 от 30.11.2020 г.	146 894

При формировании операции «Закрытие месяца», происходит закрытие субсчетов 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость», 91.1 «Прочие доходы», «Прочие расходы», т.е. указанные субсчета не имеют остатков на конец месяца.

Также следует отметить, что остатки по синтетическим счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» отсутствуют. Таким образом, посредством выполнения в программе 1С: «Предприятие» указанных операций, синтетический счет 90 «Продажи» не имеет сальдо на конец месяца. При этом, по состоянию на 31.10.2020 г., имеются остатки по субсчетам 90.1 «Продажи»,

90.2 «Себестоимость», 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж». В таблице 21 представим фрагмент шахматной ведомости по счету 90 «Продажи» ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года, сформированной до осуществления регламентной операции «Закрытие месяца» за ноябрь 2020 года.

Таблица 21 - Фрагмент шахматной ведомости по счету 90 «Продажи» ООО «БЦ «Бонус» за 2020 года

в рублях

Дебет	Кредит				Дебетовый оборот
	20	20.01	90	90.01	
62			16 977 292,67	16 977 292,67	16 977 292,67
62.01			16 672 443,11	16 672 443,11	16 672 443,11
62.02			304 849,56	304 849,56	304 849,56
90	16 977 262,67	16 977 262,67			16 977 262,67
90.02	16 977 262,67	16 977 262,67			16 977 262,67
Кредитовый оборот	16 977 262,67	16 977 262,67	16 977 292,67	16 977 292,67	16 977 262,67

В декабре 2020 года, в бухгалтерском учете ООО «БЦ «Бонус» было осуществлено закрытие синтетического счета 90 «Продажи», а также субсчетов 90.1 «Продажи», 90.2 «Себестоимость», 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» (таблица 22).

Таблица 22 - Бухгалтерские записи по формированию финансового результата от основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за декабрь 2020 года

Дата	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Сумма, рубли
1	2	3	4	5	6
31.12.2020	Отражено закрытие счета субсчета 90.01 «Выручка» за 2020 год	90.01	90.09	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 37 от 31.12.2020 г.	16 977 978,66
31.12.2020	Отражено закрытие счета субсчета 90.02 «Себестоимость» за 2020 год	90.09	90.02	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 37 от 31.12.2020 г.	16 903 257,44
31.12.2020	Определен финансовый результат от основной	90.09	99.01	Регламентная операция «Закры-	74 721,22

## Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5	6
	деятельности за 2020 год			тие месяца» № 37 от 31.12.2020 г.	
31.12.2020	Прибыль от продаж отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» за 2020 год	99.01	84.01	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 37 от 31.12.2020 г.	74 721,22

Таким образом, по состоянию на 31.12.2020 года, субсчета 90.1 «Продажи», 90.2 «Себестоимость», 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» не имеют остатков.

В таблице 23 представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи» ООО «БЦ «Бонус» за декабрь 2020 года.

Таблица 23 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Продажи» ООО «БЦ «Бонус» за 2020 год

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
90			16 977 978,66	16 977 978,66		
90.01				16 977 978,66		
90.02			16 903 257,44			
90.09			74 721,22			

Следует отметить, что финансовый результат (по счету 84.1 «Прибыль, подлежащая распределению»), представленный в таблице 20, характеризует исключительно результаты хозяйственной деятельности ООО «БЦ «Бонус» в части аренды помещений, то есть в рамках основной деятельности, исключая результаты деятельности организации от прочих видов деятельности. Так, по данным на 31.12.2020 г, на счетах бухгалтерского учета организации по счету 90 «Продажи» сальдо отсутствует как по синтетическому счету, так и по аналитическим счетам (субсчетам). Аналогичную картину можно наблюдать на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

В таблице 24 представлены бухгалтерские записи по формированию финансовых результатов от основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь

2020 года.

Таблица 24 - Бухгалтерские записи по формированию финансовых результатов от основной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за ноябрь 2020 года

Дата	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Сумма, рубли
30.11.2020	Определен финансовый результат от основной деятельности	91.09	99.01	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 33 от 30.11.2020 г.	74 721,22
30.11.2020	Прибыль от продаж отнесена на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	99.01	84.01	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 33 от 30.11.2020 г.	74 721,22

В конце года, перед формированием бухгалтерской отчетности, счет 91 закрывается, а также закрытию подлежат соответствующие субсчета. Подобные операции выполняются автоматически в программе 1С. В таблице 25 представлены бухгалтерские записи по формированию финансового результата от неосновной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за декабрь 2020 года.

Таблица 25 - Бухгалтерские записи по формированию финансового результата от неосновной деятельности ООО «БЦ «Бонус» за декабрь 2020 года

Дата	Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит	Документ-основание	Сумма, тыс. руб.
31.12.2020	Отражено закрытие счета 91.01 «Прочие доходы» за 2020 год	91.01	91.09	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 37 от 31.12.2020 г.	1
31.12.2020	Отражено закрытие счета 91.02 «Прочие расходы» за 2020 год	91.09	91.02	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 37 от 31.12.2020 г.	69
31.12.2020	Определен результат от неосновной деятельности организации за 2020 г.	99.01	91.09	Регламентная операция «Закрытие месяца» № 37 от 31.12.2020 г.	68

Представленные сведения позволяют судить о том, что в конце года за-

крываются счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки», финансовый результат отражается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», остаток по которому определяет величину чистой прибыли организации, которая отражается в отчете о финансовых результатах, а также отражается в бухгалтерском балансе, как разница между нераспределенной прибылью отчетного и предыдущего период, то есть рассматриваемый показатель можно определить по динамике показателя, отражаемого в бухгалтерском балансе. Подобная особенность определяется тем, что в отчете о финансовых результатах показатель отражается как обороты за год, а в бухгалтерском балансе – по остаткам (сальдо).

В таблице 26 представим оборотно-сальдовую ведомость по счету 91 «Прочие доходы и прочие расходы» ООО «БЦ «Бонус» за декабрь 2020 года.

Таблица 26 - Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91 «Прочие доходы и прочие расходы» ООО «БЦ «Бонус» за 2020 год

Счет	Сальдо на начало Периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
91			69 342,99	69 342,99		
91.01			685,99			
91.02				69 342,99		
91.09			68 657,00			

Таким образом, по состоянию на 31.12.2020 г., в ООО «БЦ «Бонус» по счету 91 «Прочие доходы и расходы» остатки отсутствуют, также отсутствуют остатки по субсчетам к указанному счету.

Представленные сведения позволяют судить об организации должной системы бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус», особое значение в рассматриваемом аспекте, имеет система внутреннего контроля, позволяющая оперативно выявлять и устранять ошибки в системе бухгалтерского учета. При этом учитывая небольшой штат бухгалтерии ООО «БЦ «Бонус», а также достаточно высокую загруженность сотрудников бухгалтерии организации, возможно сделать предварительный вывод о наличии ошибок в си-



стеме бухгалтерского учета доходов и расходов организации. Обоснованные вывод позволит сделать анализ систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля ООО «БЦ «Бонус».

### 3.2 Анализ динамики и структуры доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус»

Доходы ООО «БЦ «Бонус» в основном представлены доходами от основной деятельности, то есть от деятельности, связанной с предоставлением в аренду нежилых помещений. В целях исследования динамики доходов ООО «БЦ «Бонус», в таблице 27 представлены необходимые сведения.

Таблица 27 – Динамика доходов ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2020 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолют- ный при- рост, тыс. руб.	темп приро- ста, процент
Доходы от основной дея- тельности - аренды нежи- лых помещений (выручка)	16485	17639	16977	492	2,98
Прочие доходы	-	2	1	1	х
в том числе:					
- копировальные услуги	-	2	1	1	х
Итого доходы	16485	17641	16978	493	2,99

Представленные сведения позволяют судить о росте доходов ООО «БЦ «Бонус», увеличение показателя произошло на 493 тыс. руб. (2,99 %), в основном за счет увеличения доходов от основной деятельности (выручки) на 492 тыс. руб. (2,98 %). Прочие доходы в целом за 2018 – 2020 гг. увеличились на 1 тыс. руб., наибольшее значение указанного показателя наблюдается в 2019 г. и составляет 2 тыс. руб.

Структура доходов ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг. представлена в таблице 28. Согласно представленным сведениям, наибольшая доля в структуре доходов ООО «БЦ «Бонус» представлена доходами от основной деятельности, доля показателя составляет 99,99 % в 2020 г.

Таблица 28 – Структура доходов ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Наименование показателя	Значение показателей, процент			Абсолютное изменение, процентный пункт		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2018 г.
Доходы от основной деятельности - аренды нежилых помещений (выручка)	100,00	99,99	99,99	-0,01	0,01	-0,01
Прочие доходы	-	0,01	0,01	0,01	-0,01	0,01
в том числе:						
- копируемые услуги	-	0,01	0,01	0,01	-0,01	0,01
Итого доходы	100,00	100,00	100,00	-	-	-

Расходы ООО «БЦ «Бонус» представлены расходами от основной деятельности (себестоимостью) и прочими расходами, в составе которых отражаются расходы на расчетно-кассовое обслуживание и прочими внереализационными расходами (таблица 29).

Таблица 29 – Динамика расходов ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Показатель	Значение показателей, тыс. руб.			Изменения 2020 г. к 2018 г.	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	абсолютный прирост, тыс. руб.	темп прироста, процент
1	2	3	4	5	6
Расходы от основной деятельности - аренды нежилых помещений (себестоимость продаж)	15708	17053	16903	1195	7,61
в том числе:					
- аренда здания «Бонус»	3278	3548	3628	350	10,67
- водоснабжение, канализация	84	89	76	-8	-9,16
- вывоз ТБО	85	93	94	9	10,29
- доступ к сети Интернет	29	37	38	9	33,31
- заработная плата	4497	4752	4842	345	7,68
- информационные услуги	58	61	63	5	9,41
- обслуживание ОПС	172	193	197	25	14,52
- охрана	141	157	162	21	15,28
- тепловая энергия	2511	2634	2564	53	2,13
- техобслуживание внутренних инженерных коммуникаций	106	119	114	8	7,65
- техобслуживание лифта	122	138	132	10	8,20

1	2	3	4	5	6
- ТО компьютерной техники	445	527	539	94	21,06
- услуги связи	41	42	37	-4	-10,79
- электроэнергия	4139	4663	4417	278	6,71
Прочие расходы	43	60	69	26	60,47
в том числе:					
- расчетно-кассовое обслуживание	43	58	68	25	58,14
- прочие внереализационные расходы	-	2	1	1	-
Итого расходы	15751	17113	16972	1221	7,75

Прочие расходы ООО «БЦ «Бонус» увеличились на 1221 тыс. руб., что составляет 7,75 %. Подобное увеличение, в основном, является результатом прироста расходов от основной деятельности на 1195 тыс. руб. (7,61 %). При этом увеличение прочих расходов произошло на 26 тыс. руб. (60,47 %).

В составе расходов основной деятельности (себестоимости продаж) ООО «БЦ «Бонус» следует отметить существенный прирост расходов на аренду помещений здания «Бонус» на 350 тыс. руб., что составляет 10,67 % в относительном выражении. Увеличение указанного показателя обусловлено ростом стоимости аренды 1 м<sup>2</sup> рассматриваемой совокупности недвижимого имущества организации. Также следует отметить существенный рост расходов на заработную плату персонала ООО «БЦ «Бонус» (на 345 тыс. руб., или на 7,68 %), в результате повышения должностных окладов сотрудников организации.

Снижение расходов ООО «БЦ «Бонус» в составе себестоимости продаж наблюдается в отношении расходов на водоснабжение и канализацию (на 8 тыс. руб., или на 9,16 %), как следствие пересчета стоимости оказываемых услуг снабжающей организацией, в результате нарушения договорных условий в части бесперебойного предоставления услуг. Также следует отметить сокращение расходов на услуги связи на 4 тыс. руб. (10,79 %), в результате изменения тарифа связи на более приемлемый для ООО «БЦ «Бонус» по стоимости.

Наибольшая доля в структуре расходов ООО «БЦ «Бонус» представлена расходами от основной деятельности, то есть себестоимостью. Доля показателя

составляет 99,59 % в 2020 г. (таблица 30).

Таблица 30 – Структура расходов ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Наименование показателя	Значение показателей, процент			Абсолютное изменение, процентный пункт		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.	2020 г. к 2018 г.
Расходы от основной деятельности - аренды нежилых помещений (себестоимость продаж)	99,73	99,65	99,59	-0,08	-0,06	-0,14
в том числе:						
- аренда здания «Бонус»	20,81	20,73	21,38	-0,08	0,65	0,57
- водоснабжение, канализация	0,53	0,52	0,45	-0,01	-0,07	-0,08
- вывоз ТБО	0,54	0,54	0,55	-	0,01	0,01
- доступ к сети Интернет	0,18	0,22	0,22	0,04	-	0,04
- заработная плата	28,55	27,77	28,53	-0,78	0,76	-0,02
- информационные услуги	0,37	0,36	0,37	-0,01	0,01	-
- обслуживание ОПС	1,09	1,13	1,16	0,04	0,03	0,07
- охрана	0,90	0,92	0,95	0,02	0,03	0,05
- тепловая энергия	15,94	15,39	15,11	-0,55	-0,28	-0,83
- техобслуживание внутренних инженерных коммуникаций	0,67	0,70	0,67	0,03	-0,03	-
- техобслуживание лифта	0,77	0,81	0,78	0,04	-0,03	0,01
- ТО компьютерной техники	2,83	3,08	3,18	0,25	0,10	0,35
- услуги связи	0,26	0,25	0,22	-0,01	-0,03	-0,04
- электроэнергия	26,28	27,25	26,03	0,97	-1,22	-0,25
Прочие расходы	0,27	0,35	0,41	0,08	0,06	0,14
в том числе:						
- расчетно-кассовое обслуживание	0,27	0,34	0,40	0,07	0,06	0,13
- прочие внереализационные расходы	0,00	0,01	0,01	0,01	-	0,01
Итого расходы	100,00	100,00	100,00	-	-	-

Особенности представленной структуры доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус» обусловлены основным видом деятельности организации (предоставлением в аренду нежилых помещений).

В целях определения степени влияния факторов на величину расходов ООО «БЦ «Бонус», проведен факторный анализ расходов организации за 2018 – 2020 гг. В качестве факторной модели использована ниже представленная фор-

мула (5):

$$P = C_c + ПР = A + B + B_{\text{ТБО}} + СИ + ЗП + ИУ + O_{\text{ОПС}} + O + ТЭ + \text{ТОВик} + \text{Тол} + \text{ТОкт} + \text{УС} + \text{Эл} + \text{РКО} + \text{Пвр}, \quad (5)$$

где  $P$  – совокупные расходы;

$C_c$  – себестоимость продаж;

$ПР$  – прочие расходы;

$A$  - аренда здания «Бонус»;

$B$  - водоснабжение, канализация;

$B_{\text{ТБО}}$  - вывоз ТБО;

$СИ$  - доступ к сети Интернет;

$ЗП$  - заработная плата;

$ИУ$  - информационные услуги;

$O_{\text{ОПС}}$  - обслуживание ОПС;

$O$  – охрана;

$ТЭ$  - тепловая энергия;

$\text{ТОВик}$  - техобслуживание внутренних инженерных коммуникаций;

$\text{Тол}$  - техобслуживание лифта;

$\text{ТОкт}$  - ТО компьютерной техники;

$\text{УС}$  - услуги связи;

$\text{Эл}$  – электроэнергия;

$\text{РКО}$  - расчетно-кассовое обслуживание;

$\text{Пвр}$  - прочие внереализационные расходы.

В качестве метода факторного анализа выбран метод цепных подстановок, предполагающий поочередную замену значения каждого фактора базисного периода на значение фактора отчетного периода. Факторный анализ проведен по периодам: 2018 – 2019 гг. и 2019 – 2020 гг. Результаты факторного анализа расходов ООО «БЦ «Бонус» представлены в таблице 31.

Таблица 31 – Результаты факторного анализа расходов ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

Фактор	Влияние фактора на изменение величины расходов организации, тыс. руб.	
	2019 г. к 2018 г.	2020 г. к 2019 г.
Аренда здания «Бонус»	270	80
Водоснабжение, канализация	5	-13
Вывоз ТБО	8	1
Доступ к сети Интернет	8	1
Заработная плата	255	90
Информационные услуги	3	2
Обслуживание ОПС	21	4
Охрана	16	5
Тепловая энергия	123	-70
Техобслуживание внутренних инженерных коммуникаций	13	-5
Техобслуживание лифта	16	-6
ТО компьютерной техники	82	12
Услуги связи	1	-5
Электроэнергия	524	-246
Расчетно-кассовое обслуживание	15	10
Прочие внереализационные расходы	2	-1
Итого факторы	1362	-141

Исходя из результатов проведенного факторного анализа расходов ООО «БЦ «Бонус», следует отметить, что наибольшее влияние на изменение результативного показателя, оказало изменение величины расходов на электроэнергию. Указанный фактор отразился на росте расходов организации в 2018 – 2019 гг. и на снижении показателя в 2019 – 2020 гг. Также следует отметить существенное влияние роста расходов на аренду помещений на совокупную величину расходов ООО «БЦ «Бонус». Показатель отразился на росте расходов организации. В совокупности, рассмотренные факторы отразились на росте расходов ООО «БЦ «Бонус» в 2018 – 2019 гг. и на их снижении в 2019 – 2020 гг. Таким образом, факторами, оказывающими наибольшее влияние на величину расходов ООО «БЦ «Бонус», являются расходы на электрическую энергию и аренду помещений.

### **3.3 Совершенствование бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус»**

В целях выявления проблем в действующей системе бухгалтерского учета доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус», целесообразно реализовать процедуры проверки соответствующих бухгалтерских записей, в целях выявления ошибок. Предложенные меры позволяют не только оценить результаты и качество системы бухгалтерского учета доходов и расходов организации, но и провести оценку качества действующей в ООО «БЦ «Бонус» системы внутреннего контроля. В указанных целях, предлагается классифицировать процедуры проверки на следующие группы:

- образная проверка документального оформления документов (в целях подтверждения существования объекта учета, а также в целях проверки наличия необходимых реквизитов на документах);

- проверка соответствия дат документов, оформленных на бумажных носителях с датами операций, отраженных в автоматизированной программе 1С: Предприятие;

- проверка соответствия сумм операций, отраженных в документах, с суммами, отраженными в автоматизированной программе 1С: Предприятие;

- проверка соответствия корреспонденции счетов операций, отраженных в документах, с корреспонденцией счетов, отраженной в автоматизированной программе 1С: Предприятие.

Результаты применения аналитических процедур в отношении доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус» представлены в таблице 32.

Таким образом, согласно представленным в таблице 32 сведениям, действующая система бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус» не отвечает требованию правильности, в части неверно указанных сумм и корреспонденции счетов по операциям, а также требованию актуальности и достоверности информации, в части наличия технических ошибок при формировании декларации по УСН в программе 1С: Предприятие.

Таблица 32 – Результаты применения аналитических процедур проверки в отношении доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус»

Наименование первичного документа	Факт хозяйственной деятельности	Характер нарушения	Оценка влияния нарушения на достоверность бухгалтерской отчетности
1	2	3	4
Регламентная операция № 22 от 31.05.2020	Списаны общехозяйственные расходы на расходы основной деятельности	Неверно указан счет операции по кредиту. Согласно учетной политике, организация не применяет счет 25 «Общепроизводственные расходы», вместо него необходимо использовать счет 26 «Общехозяйственные расходы». Причина совершения нарушения: невнимательность бухгалтера.	Нарушение сальдо и оборотов по счетам 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «общехозяйственные расходы». В частности, после совершения ошибки оборот по счету 25 «Общепроизводственные расходы» увеличен на 190 000 руб., соответственно, по счет 26 «Общехозяйственные расходы» не отражена операция в сумме 190 000 руб.
Регламентная операция № 23 от 31.05.2020	Сформирована величина расходов от основной деятельности	Неверно отражена сумма операции. Причиной является неверное отражение суммы операции по поступлению МПЗ от поставщиков. Причина совершения нарушения: невнимательность бухгалтера. Фактически отражено: 55 749 руб. По результатам проверки: 65 749 руб. Разница: 10 000 руб.	Нарушение влияет на величину строки «Себестоимость» отчета о финансовых результатах за 2020 год, в частности, снижает величину показателя по указанной статье
Декларация по УСН за 2020 год	Неверное отражение суммы доходов организации	При формировании налоговой декларации, бухгалтер организации внесла в нее ручную корректировку и добавила доход от оказания услуги, фактическая оплата которой еще не поступила. Причина совершения нарушения: по мнению бухгалтера, при формиро-	Увеличение суммы дохода, отражаемого в декларации, что повлияло на рост налоговой базы, и, как следствие, на рост налога, уплачиваемого в связи с применением УСН. В данном случае, недостаточно осуществить корректировку бухгалтерских записей в ав-



1	2	3	4
		<p>вании налоговой декларации по УСН в автоматизированном режиме, программа не отразила актуальные данные. Разница между фактическим показателем и результатом проверки, составляет 74 000 руб.</p>	<p>томатизированной программе 1С: Предприятие, необходимо также сформировать и представить скорректированные формы бухгалтерской отчетности в налоговую инспекцию</p>

В целях совершенствования системы бухгалтерского учета доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус», следует предложить реализовать ниже представленные мероприятия:

- внести необходимые исправительные записи в систему бухгалтерского учета ООО «БЦ «Бонус», исходя из выявленных ошибок;
- повторно сформировать формы бухгалтерской отчетности и представить их в налоговую инспекцию с объяснением причин внесения корректировочных записей;
- повторно осуществить расчет налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, с учетом внесенных корректировочных записей;
- внедрить процедуры проверки бухгалтерского учета на постоянной основе;
- назначить лицо, ответственное за реализацию подобных процедур;
- назначить лицо, ответственное за контроль над реализацией представленных процедур проверки, в качестве ответственного лица, предлагается назначить главного бухгалтера;
- закрепить меры по внедрению дополнительных процедур внутреннего контроля приказом генерального директора ООО «БЦ «Бонус» и довести его до сведений сотрудников бухгалтерии.

Ниже представлены результаты внесения корректировок в документы, в которых были выявлены ошибки. В частности, на рисунках 7 и 8 представлена регламентная операция № 22 от 31.05.2020 г. ООО «БЦ «Бонус» до и после вне-

сения исправительных записей.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000022 от 31.05.2017 23:59:59 \*

Записать и закрыть Обновить Все действия ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.05.2017	20.01	25.01	190 000.00
	Аренда		
	Материальные расходы		

Рисунок 7 - Регламентная операция № 22 от 31.05.2020 г. ООО «БЦ «Бонус» до внесения исправительных записей

Движения документа: Регламентная операция 0000-000022 от 31.05.2017 23:59:59 \*

Записать и закрыть Обновить Все действия ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.05.2017	20.01	26	190 000.00
	1 Аренда	Оплата труда	
	Материальные расходы		

Рисунок 8 - Регламентная операция № 22 от 31.05.2020 г. ООО «БЦ «Бонус» до внесения исправительных записей

На рисунках 9 и 10 представлена регламентная операция № 23 от 31.05.2020 г. ООО «БЦ «Бонус» до и после внесения исправительных записей.

Движения документа: Регламентная операция 0000-000023 от 31.05.2017 23:59:59 \*

Записать и закрыть Обновить Все действия ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.05.2017	90.02.1	20.01	55 749.00
	Аренда	Аренда	
		Материальные расходы	

Рисунок 9 - Регламентная операция № 23 от 31.05.2020 г. ООО «БЦ «Бонус» до внесения исправительных записей

Движения документа: Регламентная операция 0000-000023 от 31.05.2017 23:59:59 \*

Записать и закрыть Обновить Все действия ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Добавить

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.05.2017	90.02.1	20.01	65 749.00
	Аренда	Аренда	
		Материальные расходы	

Рисунок 10 - Регламентная операция № 23 от 31.05.2020 г. ООО «БЦ «Бонус» после внесения исправительных записей

На рисунке 11 представлены налоговые декларации ООО «БЦ «Бонус» за 2020 г. после внесения корректирующих записей.

Сумма полученных доходов нарастающим итогом:	210	4 1 4 2	Сумма полученных доходов нарастающим итогом:	210	4 1 4 2
за первый квартал			за первый квартал		
за полугодие	211	9 3 4 4	за полугодие	211	9 3 4 4
за девять месяцев	212	1 1 9 1 7	за девять месяцев	212	1 1 8 4 3
за налоговый период	213	1 6 9 7 8	за налоговый период	213	1 6 9 7 8
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:	220	4 1 1 7	Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:	220	4 1 1 7
за первый квартал			за первый квартал		
за полугодие	221	9 2 5 4	за полугодие	221	9 2 5 4
за девять месяцев	222	1 1 8 4 1	за девять месяцев	222	1 1 8 4 1
за налоговый период	223	1 6 9 7 2	за налоговый период	223	1 6 9 7 2
Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230		Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):	240	2 5	Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):	240	2 5
за первый квартал			за первый квартал		
стр. 210-стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0			стр. 210-стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0		
за полугодие	241	9 0	за полугодие	241	9 0
стр. 211-стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0			стр. 211-стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0		
за девять месяцев	242	7 6	за девять месяцев	242	2
стр. 212-стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0			стр. 212-стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0		
за налоговый период	243	6	за налоговый период	243	6
стр. 213-стр. 223-стр. 230, если стр. 213-стр. 223-стр. 230 > 0			стр. 213-стр. 223-стр. 230, если стр. 213-стр. 223-стр. 230 > 0		

Рисунок 11 – Фрагмент налоговых деклараций ООО «БЦ «Бонус» за 2020 г. до (слева) и после (справа) внесения корректирующих записей

В таблице 33 представлены исправительные записи в системе бухгалтерского учета ООО «БЦ «Бонус», по результатам проверки.

Таблица 33 - Исправительные записи в системе бухгалтерского учета ООО «БЦ «Бонус», по результатам проверки

Наименование первичного документа	Отражено в бухгалтерском учете ООО «БЦ «Бонус»			Исправительные записи		
	корреспонденция счетов		сумма, руб.	корреспонденция счетов		сумма, руб.
	Дт	Кт		Дт	Кт	
Регламентная операция № 22 от 31.05.2020	20.01	25	190 000	20.01	26	190 000
Регламентная операция № 23 от 31.05.2020	90.02	20.01	55 749	90.02	20.01	65 749
Декларация по УСН за 2020 год (сумма доходов за 9 месяцев)			11 917			11 843

Согласно предложенным мероприятиям, необходимо создать график процедур проверки бухгалтерских записей по формированию доходов и расходов в

ООО «БЦ «Бонус» (таблица 34).

Таблица 34 - График процедур проверки бухгалтерских записей по формированию доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус»

Группы документов	Наименование документов	Ответственный за проверку	Сроки проверки
Бухгалтерские документы по учету доходов от основной деятельности	Договоры аренды, акты выполненных работ (оказанных услуг), счета на оплату, акты сверок с потребителями услуг	Заместитель главного бухгалтера	В конце месяца перед закрытием счетов в 1С: Предприятие
Бухгалтерские документы по учету расходов от основной деятельности	Товарные накладные, акты выполненных работ и счета на оплату (от поставщиков), расчет заработной платы, отпускных и больничных пособий	Заместитель главного бухгалтера	В конце месяца перед закрытием счетов в 1С: Предприятие
Бухгалтерские документы по учету доходов от неосновной деятельности	Договоры купли-продажи или оказанных услуг, товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг)	Заместитель главного бухгалтера	В конце месяца перед закрытием счетов в 1С: Предприятие
Бухгалтерские документы по учету расходов от неосновной деятельности	Товарные накладные, акты выполненных работ и счета на оплату (от поставщиков)	Заместитель главного бухгалтера	В конце месяца перед закрытием счетов в 1С: Предприятие
Бухгалтерские операции по формированию финансовых результатов	Регламентные операции в 1С: Предприятие	Главный бухгалтер	В конце месяца перед закрытием счетов в 1С: Предприятие, а также перед формированием промежуточно и годовой отчетности

Предложенные мероприятия позволят устранить выявленные проблемы, а также усовершенствовать системы бухгалтерского учета не только доходов и расходов организации, но и других объектов учета, а также усовершенствовать систему внутреннего контроля ООО «БЦ «Бонус».

Значимость реализации предложенных мероприятий заключается в важ-

ности формирования актуальных данных в системе бухгалтерского учета и отчетности ООО «БЦ «Бонус», в целях минимизации налоговых рисков, в частности, налоговых проверок (камеральных и выездных), а также штрафов со стороны налоговой инспекции за нарушение порядка расчета налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Представленные сведения позволяют сделать вывод об ожидаемом комплексном положительном влиянии предложенных мероприятий на деятельность ООО «БЦ «Бонус».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенный анализ основных экономических показателей деятельности ООО «БЦ «Бонус» позволил сделать вывод о росте имущественного и кадрового потенциалов организации. При этом наблюдается сокращение финансового потенциала ООО «БЦ «Бонус». Также выявлены положительные тенденции в формировании показателей интенсивности и эффективности использования ресурсов и капитала организации.

Проведенный анализ финансового состояния ООО «БЦ «Бонус» позволил выявить следующие тенденции, сложившиеся в анализируемом периоде: организация обеспечена необходимым объемом ликвидных активов, при этом ООО «БЦ «Бонус» является платежеспособной организацией в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Также был сделан вывод о достаточном объеме собственных источников формирования имущества, что положительным образом сказывается на уровне финансовой устойчивости организации. При этом проведенный анализ рентабельности деятельности ООО «БЦ «Бонус» позволил определить сокращение эффективности деятельности организации в анализируемом периоде. Таким образом, в целом, ООО «БЦ «Бонус» обладает устойчивым финансовым положением, при этом имеются резервы его оптимизации.

В целях организации бухгалтерского учета в ООО «БЦ «Бонус», в организации действует бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером, в обязанности которого входят: текущий контроль над результатами работы бухгалтеров организации. Также главным бухгалтером реализуются процедуры внутреннего контроля бухгалтерских записей, в целях выявления и предотвращения ошибок в бухгалтерских записях организации.

Основополагающими принципами организации бухгалтерского учета в ООО «БЦ «Бонус», являются: оптимизация систем бухгалтерского и налогового учета, упрощение учетных процедур, а также эффективный внутренний контроль в системе бухгалтерского и налогового учета организации. Бухгалтерский учет в ООО «БЦ «Бонус» организован в автоматизированной программе 1С:

Предприятие, версия 8.3. При этом бухгалтерские документы имеются также и на бумажных носителях, они служат документальным подтверждением формирования конкретных операций в системе бухгалтерского учета организации. На основе совокупности хозяйствующих операций, отраженных в программе 1С: Предприятие, в конце осуществляется выборочная проверка имеющихся операций, а также детальная проверка операций, по которым имеются сомнительные или неверные остатки. После чего, в конце года, совершается закрытие счетов в автоматизированном режиме. При наличии программных ошибок, бухгалтер организации отражает соответствующие исправительные записи. На основе сформированных данных, также, в автоматизированном режиме, формируются формы бухгалтерской отчетности организации. Учитывая, что ООО «БЦ «Бонус» применяет упрощенную систему налогообложения, организация формирует и представляет в налоговую инспекцию две формы отчетности: бухгалтерский баланс на конец года и отчет о финансовых результатах за отчетный период.

Синтетический учет доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус» организован на счетах 90 «Продажи» (выручка и себестоимость продаж) и 91 «Прочие доходы и расходы». Также аналитический учет доходов организации осуществляется в разрезе покупателей и заказчиков, а также по договорам, что позволяет повысить эффективность системы учета, а также организовать должный контроль соответствующих операций. Аналитический учет расходов в ООО «БЦ «Бонус» организуется по статьям расходов.

Возможность аналитического учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус» по соответствующим субконто определяется наличием верных и грамотных настроек в программе 1С: Предприятие. Ведение аналитического учета доходов и расходов позволяет отразить указанные объекты учета в верной классификации, что повышает эффективность контроля, анализа и принятия управленческих решений на основе имеющейся информации.

В целях организации контроля над учетом доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус», ежемесячно, перед закрытием счетов, главным бухгалтером ор-

ганизации организуется выборочный контроль отдельных бухгалтерских записей, предполагающий проверку информации, представленной в программе 1С: Предприятие и данных, отраженных на бумажных носителях. При выявлении ошибок, в автоматизированную систему бухгалтерского учета организации, вносятся соответствующие исправительные записи. Также в рамках системы внутреннего контроля, в ООО «БЦ «Бонус» в конце каждого года осуществляется сверка счетов с основными контрагентами, чтобы исключить вероятность технических ошибок в автоматизированной программе.

В рамках исследования, проведен анализ доходов ООО «БЦ «Бонус», который позволил сделать вывод о росте доходов ООО «БЦ «Бонус», увеличение показателя произошло на 493 тыс. руб. (2,98 %), в основном за счет увеличения доходов от основной деятельности (выручки) на 492 тыс. руб. При этом наибольшая доля в структуре доходов ООО «БЦ «Бонус» представлена доходами от основной деятельности, доля показателя составляет 99,99 % в 2020 г.

Расходы ООО «БЦ «Бонус» представлены расходами от основной деятельности (себестоимостью) и прочими расходами, в составе которых отражаются расходы на расчетно-кассовое обслуживание и прочими внереализационными расходами. Прочие доходы ООО «БЦ «Бонус» увеличились на 1221 тыс. руб., что составляет 7,75 %. Подобное увеличение, в основном, является результатом прироста расходов от основной деятельности на 1195 тыс. руб. (7,61 %). При этом увеличение прочих расходов произошло на 26 тыс. руб. (60,47 %). Наибольшая доля в структуре расходов ООО «БЦ «Бонус» представлена расходами от основной деятельности, то есть себестоимостью. Доля показателя составляет 99,59 % в 2020 г. Особенности представленной структуры доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус» обусловлены основным видом деятельности организации (предоставлением в аренду нежилых помещений).

В целях определения степени влияния факторов на величину расходов ООО «БЦ «Бонус», проведен факторный анализ расходов организации за 2018 – 2020 гг. Факторный анализ показал, что наибольшее влияние на изменение результативного показателя, оказало изменение величины расходов на электро-



энергию. Указанный фактор отразился на росте расходов организации в 2018 – 2019 гг. и на снижении показателя в 2019 – 2020 гг. Также следует отметить существенное влияние роста расходов на аренду помещений на совокупную величину расходов ООО «БЦ «Бонус». Показатель отразился на росте расходов организации. В совокупности, рассмотренные факторы отразились на росте расходов ООО «БЦ «Бонус» в 2018 – 2019 гг. и на их снижении в 2019 – 2020 гг. Таким образом, факторами, оказывающими наибольшее влияние на величину расходов ООО «БЦ «Бонус», являются расходы на электрическую энергию и аренду помещений.

В целях выявления проблем в действующей системе бухгалтерского учета доходов и расходов ООО «БЦ «Бонус», предложено реализовать процедуры проверки соответствующих бухгалтерских записей, в целях выявления ошибок. Предложенные меры позволяют не только оценить результаты и качество системы бухгалтерского учета доходов и расходов организации, но и провести оценку качества действующей в ООО «БЦ «Бонус» системы внутреннего контроля. Представленные результаты проверки позволили определить, что действующая система бухгалтерского учета доходов и расходов в ООО «БЦ «Бонус» не отвечает требованию правильности, актуальности и достоверности информации.

В целях устранения имеющихся ошибок, предложено осуществить соответствующие корректировочные записи в автоматизированную программу 1С: Предприятие, а также сформировать корректировочные формы бухгалтерской отчетности ООО «БЦ «Бонус» и представить их в налоговые органы с объяснением причин совершения выявленных ошибок. Помимо этого, предложены направления совершенствования системы внутреннего контроля в ООО «БЦ «Бонус», в целях устранения выявленных проблем в будущих периодах.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Акатова, А.С. Увеличение прибыли, как важный фактор развития предприятий // Вопросы экономики. 2018. № 4. С. 453
- 2 Алиев, О.В. Факторный анализ доходов и расходов / О.В. Алиев // Российское предпринимательство. – 2018. - № 5. – С. 28 - 33.
- 3 Андреев, П.А. Анализ финансовых результатов // Экономика, управление. 2018. № 9. С. 71
- 4 Андронова, В.Н. Учет и анализ финансовых активов: учебное пособие / В.Н. Андронова. - М.: Финансы и статистика, 2017. – 526 с.
- 5 Баканов, М.И. Экономический анализ: учебник / М.И. Баканов. - М.: Финансы и статистика, 2016. – 287 с.
- 6 Балабанов, И.Т. Сущность и классификация расходов / И.Т. Балабанов // Экономика и менеджмент. – 2017. - № 12. – С. 93 – 109.
- 7 Банк, В.Р. Финансовый анализ: учебное пособие / В.Р. Банк. – М.: ТК Велби, 2019. – 344 с.
- 8 Барбашина, И.О. Проблемы бухгалтерского учета доходов и расходов при УСН / И.О. Барбашина // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - № 57. – С. 18 - 24.
- 9 Баширова, З.С. Бухгалтерский учет при УСН / З.С. Баширова // Молодой ученый. – 2019. - № 12 (116). – С. 54 - 61.
- 10 Бурцев, В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. – 2019. - № 8. - С. 11 - 22.
- 11 Васильева, М.Е. Особенности учета затрат на производство при УСН / М.Е. Васильева // Экономико-правовой бюллетень. - 2018.- № 5. – С. 5 – 27.
- 12 Гаврилов С.П. Сущность понятий «издержки», «затраты» и «расходы» / С.П. Гаврилов // Экономист. - 2017. - № 3. - С. 59 - 68.
- 13 Гвозденко, А.А. Основы страхования: учебник / А.А. Гвозденко. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 320 с.

- 14 Головач, А.М. Учет затрат на производство и реализацию продукции / А.М. Головач // Аудиторские ведомости. – 2017. - № 1. – С. 28 - 37.
- 15 Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2017. - 160 с.
- 16 Гражданский кодекс [Электронный ресурс]: федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».
- 17 Догалаков, А.Г. Особенности учета доходов и расходов при УСН / А.Г. Догалаков // Российской бухгалтер. – 2018. - № 4. - С. 122 – 128.
- 18 Ермолович, Л.Л. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / Л.Л. Ермолович. – М.: Юрайт, 2017. – 328 с.
- 19 Зимакова, Л.А. Детализация учета доходов и расходов от обычных видов деятельности на основе структурированных рабочих планов счетов / Л, А. Зимакова, А.В. Ковалевская // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 2. – С. 25 – 35.
- 20 Зырянова, Т.В. Внутренний контроль над расходами в организации / Т.В. Зырянова // Экономический анализ. Теория и практика. – 2017. - № 16. – С. 74 - 82.
- 21 Казарян, К.В. Показатели доходов, расходов и финансовых результатов учет и отчетности: теоретический и практический аспекты / К.В. Казарян, Е.С. Кирюшина, И.С. Землянская // Научно-методический журнал «Концепт». – 2018. - № 11. – С. 345 – 355.
- 22 Крылов, Э.И. Методологические вопросы анализа прибыли // Финансы. 2018. № 15. С. 29
- 23 Кучерявенко, С.А. Проблемы бухгалтерского учета доходов и расходов при УСН / С.А. Кучерявенко, Т.С. Вертопрахова // Молодой ученый. – 2018. - № 6. – С. 184 – 187.
- 24 Ларьков, В.Н. Определение сущности понятия «доход» / В.Н. Ларьков // Актуальные вопросы развития информационных технологий в экономике, менеджменте и бизнесе. - 2018. - № 2. – С. 154 - 158.

25 Макарова, Н.С. Контроль над формированием себестоимости / Н.С. Макарова // Аудиторские ведомости. - 2017. - № 4. - С. 5 - 11.

26 Максимова, Г.В. Проблемы учета доходов и расходов при УСН / Г.В. Максимова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа. – 2017. - № 7. – С. 17 – 21.

27 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

28 Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федеральный закон № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

29 Никифорова, Е.В. Учет доходов и расходов от основной деятельности / Е.В. Никифорова // Аудиторские ведомости. – 2017. - № 7. - С. 1 - 7.

30 Новикова, Н.Е. Показатели доходов и расходов в бухгалтерском учете и отчетности / Н.Е. Новикова, В.А. Новиков // Международный бухгалтерский учет. – 2018. - № 2. – С. 24 – 31.

31 Любушкин, Н.П. Комплексный экономический анализ: учебник / Н.П. Любушин. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 301 с.

32 Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федеральный закон от 28.12.2009 г. № 381-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

33 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина России № 119н от 28.12.2001 г. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

34 Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

35 Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ № 49 от 13.06.1995 «Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

37 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

38 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ 06.10.2008 № 106н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

39 Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

40 Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

41 Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов России от 29.07.1998 г. № 34н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

42 Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов России от 31.10.2000 г. № 94н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

43 Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

44 Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

45 Об утверждении форм первичной учетной документации по учету основных средств [Электронный ресурс]: постановление Госкомстата России от 21.01.2003 г. № 7. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

46 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

47 О внесении изменений нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс]: приказ Минфина № 26н от 26.03.2007 г. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

48 Панков, Д.А. Анализ доходов и расходов, не связанных с основными видами деятельности / Д.А. Панков // Экономический анализ: теория и практика. – 2015. - № 12. – С. 22 - 27.

49 Парушина, Н.В. Внутренний контроль доходов и расходов / Н.В. Парушина // Аудитор. – 2017. - № 8. – С. 34 - 38.

50 Попова, Е.М. Особенности анализа доходов и расходов от основной деятельности / Е.М. Попова // Российский бухгалтер. – 2018. - № 8. – С. 72 – 84.

51 Попова, Л.В. Учет доходов и расходов при УСН /Л.В. Попова, Н.Ю. Рожкова // Бухгалтерский учет. – 2018. - № 5. – С. 212 – 218.

52 Савицкая, Г.В. Методика комплексного анализа / Г.В. Савицкая. - М.: ИНФРА-М, 2017. – 428 с.

53 Степанова, Ю.Н. Комплексная методика анализа доходов и расходов на основе трехуровневого контроля / Ю.Н. Степанова, Я.В. Краснобородько //

Молодой ученый. - 2017. - № 10. - С. 268 - 271.

54 Стражева, В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности: учебник / В.И. Стражева. - Мн.: Вышэйшая школа, 2018. – 382 с.

55 Тебекин, А.В. Бухгалтерский учет и аудит / А.В. Тебекин. - М.: КноРус, 2018. - 592 с.

56 Фомин, П.А. Возможности развития деятельности предприятий на основе анализа рентабельности / П.А. Фомин // Финансы и кредит. - 2019. - № 5. – С. 52 - 58.

57 Шегурова, В.П. Особенности учета и анализа доходов и расходов в малом бизнесе / В.П. Шегурова, А.Н. Камдин // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2018. - № 3. – С. 101 – 111.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.



ИНН 2801090786  
КПП 280101001 Стр. 002



Форма по ОКУД 0710001

### Бухгалтерский баланс

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
<b>АКТИВ</b>					
	Материальные внеоборотные активы <sup>2</sup>	1150			
	Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы <sup>3</sup>	1170			
	Запасы	1210	1 6 2	3 5 4	3 9 8
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 7 4	2 0 4	2 2 7
	Финансовые и другие оборотные активы <sup>4</sup>	1230	2 6 6 4	2 7 9 6	2 1 6 1
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>3 2 0 0</b>	<b>3 3 5 4</b>	<b>2 7 8 6</b>
<b>ПАССИВ</b>					
	Капитал и резервы <sup>5</sup>	1300	1 4 7 5	1 6 2 6	1 2 9 1
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	1360			
	Долгосрочные заемные средства	1410			
	Другие долгосрочные обязательства	1450			
	Краткосрочные заемные средства	1510			
	Кредиторская задолженность	1520	1 7 2 5	1 7 2 8	1 4 9 5
	Другие краткосрочные обязательства	1550			
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>3 2 0 0</b>	<b>3 3 5 4</b>	<b>2 7 8 6</b>



Рисунок А.1 – Бухгалтерский баланс ООО «БЦ «Бонус» на 31.12.2018 г.



Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

		ИНН 2801090786		
		КПП 280101001 Стр. 004		
		Форма по ОКУД 0710002		
<b>Отчет о финансовых результатах</b>				
<sup>1</sup> Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
—	Выручка <sup>6</sup>	2110	16485	15234
—	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2220	(15708)	(14459)
—	Проценты к уплате	2330	(0)	—
—	Прочие доходы	2310	0	—
—	Прочие расходы	2350	(43)	(43)
—	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2410	(174)	(159)
—	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>560</b>	<b>573</b>

Рисунок А.2 – Отчет о финансовых результатах ООО «БЦ «Бонус» за 2019 г.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «БЦ «Бонус» за 2018 – 2020 гг.

		ИНН 2801090786		
		КПП 280101001 Стр. 003		
		Форма по ОКУД 0710002		
<b>Отчет о финансовых результатах</b>				
<i>Пояснения</i> <sup>1</sup>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За отчетный год</i>	<i>За предыдущий год</i>
1	2	3	4	5
—	Выручка <sup>6</sup>	2110	1 6 9 7 7	1 7 6 3 9
—	Расходы по обычной деятельности <sup>7</sup>	2120	( 1 6 9 0 3 )	( 1 7 0 5 3 )
—	Проценты к уплате	2330	—	—
—	Прочие доходы	2340	1	2
—	Прочие расходы	2350	( 6 9 )	( 6 0 )
—	Налоги на прибыль (доходы) <sup>8</sup>	2410	( 1 5 7 )	( 1 9 4 )
+	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	<b>( 1 5 1 )</b>	<b>3 3 4</b>

Рисунок А.3 – Отчет о финансовых результатах ООО «БЦ «Бонус» за 2020 г.

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б



## СПРАВКА

Амурский государственный университет

о результатах проверки текстового документа  
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ ANTIPLAGIAT.VUZ

Автор работы: Гордиенко Ирина Александровна  
Самоцитирование  
рассчитано для: Гордиенко Ирина Александровна  
Название работы: ВКР Гордиенко И.А.  
Тип работы: Выпускная квалификационная работа  
Подразделение:

### РЕЗУЛЬТАТЫ

■ ОТЧЕТ О ПРОВЕРКЕ КОРРЕКТИРОВАЛСЯ: НИЖЕ ПРЕДСТАВЛЕНЫ РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ДО КОРРЕКТИРОВКИ

ЗАИМСТВОВАНИЯ	34.94%	ЗАИМСТВОВАНИЯ	40.81%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	52.38%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	54%
ЦИТИРОВАНИЯ	12.67%	ЦИТИРОВАНИЯ	5.2%
САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%	САМОЦИТИРОВАНИЯ	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 07.02.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 08.02.2022 03:11

Модули поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертации НББ; Перефразирования по eLIBRARY.RU; Перефразирования по Интернету; Патенты СССР, РФ, СНГ; СМИ России и СНГ; Шаблонные фразы; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Самойлова Елена Алексеевна

ФИО проверяющего

Дата подписи:

07.02.2022

Подпись проверяющего



Чтобы убедиться  
в подлинности справки, используйте QR-код,  
который содержит ссылку на отчет.

Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование  
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.  
Предоставленная информация не подлежит использованию  
в коммерческих целях.