

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
СТАРООСКОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ  
( С О Ф Н И У « Б е л Г У » )

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ, ИНФОРМАТИКИ И МАТЕМАТИКИ

**УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ (НА ПРИМЕРЕ ООО «ЖЭУ-5»)**

Выпускная квалификационная работа  
обучающейся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
очной формы обучения, группы 92071378  
Боевой Елены Владимировны

Научный руководитель  
старший преподаватель  
Цемба Н.М.

СТАРЫЙ ОСКОЛ 2017

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ .....	6
1.1. Классификация доходов и расходов организации.....	6
1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия.....	12
1.3. Организационно-экономическая характеристика ООО «ЖЭУ-5».....	16
2. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ООО «ЖЭУ-5».....	29
2.1. Формирование доходов и расходов в ООО «ЖЭУ-5».....	29
2.2. Синтетический и аналитический учет доходов и расходов.....	35
2.3. Особенности отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.....	43
2.4. Рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов в ООО «ЖЭУ-5».....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	55
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	59

## ВВЕДЕНИЕ

Основой рыночной экономики является удовлетворение спроса потребителей. При этом прибыль организации напрямую зависит от востребованности на рынке предлагаемой ей продукции или услуг. Рыночная экономика побуждает участников рынка непрерывно повышать эффективность производства, а также приспосабливаться к изменениям конъюнктуры. По своей сути механизмы рыночной экономики аналогичны естественному отбору, действующему в живой природе.

При этом рынок не является абстрактным, идеализированным понятием, а в каждом случае имеет особенности, связанные с географическим положением его субъектов, историческими традициями и спецификой менталитета социальных групп, связанных рыночными отношениями. По этой причине единой оптимальной модели поведения в рыночных отношениях не существует, в каждом конкретном случае она своя.

На функциональном уровне оптимальное поведение на рынке означает оптимальное управление бизнес-процессами. Поскольку в рыночной экономике универсальным мерилom успешности деятельности являются деньги, важнейшим процессом является формирование доходов и расходов организации.

Предприятие, как участник рынка, несёт расходы и получает прибыль. При этом оно существует в правовом поле государства и платит налоги. Государство побуждает участников рынка к уплате налогов по установленным правилам в том числе и карательными мерами, например пенями и штрафами. Поэтому предприятию важно не только получать прибыль, но и корректно, своевременно и в полном объёме производить налоговые отчисления, а также отчитываться государственным органам о доходах и расходах. Перечисленные обязанности лежат на бухгалтере. Бухгалтер, наряду с руководителем, представляет предприятие в органах государственной власти. От того, насколько качественно выполняется бухгалтерский и налоговый

учёт, зависит итог взаимодействия предприятия и государства.

Кроме того, анализ финансовой деятельности предприятия позволяет вовремя выявить негативные тенденции в его финансовой деятельности и принимать контрмеры.

Целью дипломной работы является изучение методических основ бухгалтерского учета, изучение формирования доходов и расходов организации Общества с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5» и разработка рекомендаций по повышению эффективности учета доходов и расходов в организации.

Предметом исследования является теоретико-методологические и прикладные проблемы организации учета доходов и расходов на предприятии.

Объектом исследования в данной работе является общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5», основная деятельность которого в соответствии с Уставом – техническое обслуживание и содержание жилого помещения.

Предметом исследования являются доходы и расходы ООО «ЖЭУ-5» за 2014 – 2016 г.г.

Указанные цели в работе достигаются решением следующих задач:

- обзор теоретических аспектов учета доходов и расходов организации;
- анализ организационно-экономической деятельности Общества с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5»;
- особенности первичного, аналитического и синтетического учёта на предприятии;
- разработка мероприятий по совершенствованию учетной работы;
- выработка практических рекомендаций по увеличению эффективности использования доходов и расходов в ООО «ЖЭУ-5»;

Информационной базой данной работы послужили законодательные акты (указы Президента РФ и постановления Правительства РФ), кодексы РФ, положения по бухгалтерскому учету, устав и учетная политика организации.

Методологической основой исследования являются труды: Козловой Е.П. «Бухгалтерский учет в организациях», Бабаева Е.А. «Бухгалтерский учет».

Практической основой преддипломной практики являются первичные документы, регистры синтетического и аналитического учета, бухгалтерская отчетность ООО «ЖЭУ-5» за 2014-2016 г.г.

Структура дипломной работы представлена введением, двумя главами и заключением.

В первой главе даны понятия доходов и расходов организации, рассмотрены основные нормативные документы, дана организационная характеристика ООО «ЖЭУ-5»

Во второй главе описан порядок формирования доходов и расходов предприятия, а также особенности отражения в бухгалтерском учете доходов и расходов. Рассмотрен аналитический и синтетический учет доходов и расходов, а также различия бухгалтерского и налогового учета. Даны предложения по совершенствованию учета доходов и расходов и оптимизации затрат.

В заключении дипломной работы сделаны основные выводы по результатам изучения и даны рекомендации ООО «ЖЭУ-5».

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.2. Классификация доходов и расходов организации

В соответствии с ПБУ 9/99 «доходами организации признаются увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [5].

Не признаются доходами организации поступления от других юридических и физических лиц:

- сумм НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;
- по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
- в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- авансов в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг;
- задатка;
- в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;
- в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К обычной деятельности, как правило, относят вид деятельности, ука-

занный в уставе и/или учредительных документах. При регистрации юридического лица в органах территориальной статистики присваивают код видов экономической деятельности (ОКВЭД). Кроме того, к обычной деятельности можно отнести поступления, которые существенны в общей сумме доходов и носят регулярный характер.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. Также, обычной деятельностью могут быть признаны поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций. Доходы, получаемые организацией от указанных видов деятельности, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к прочим доходам [5].

Прочими доходами являются :

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- прочие доходы [5].

Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

Согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации», расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества [6].

Не признается расходами организации выбытие следующих активов:

- в связи с приобретением и созданием внеоборотных активов (основных средств, незавершенного строительства, нематериальных активов и т.п.);
- вклады в уставные (складочные) капиталы, других организаций, приобретение акций акционерных обществ и иных ценных бумаг не с целью перепродажи (продажи).
  - по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;
  - в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг;
  - в виде авансов, задатка в счет оплаты материально-производственных

запасов и иных ценностей, работ, услуг;

- погашение кредита, займа, полученных организацией [6].

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

В организациях, предметом деятельности которых является предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью [6].

В организациях, предметом деятельности которых является участие в уставных капиталах других организаций, расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с этой деятельностью.

Расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, и от участия в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом деятельности организации, относятся к операционным расходам [6].

Расходами по обычным видам деятельности считается также возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемое в виде амортизационных отчислений.

Расходы по обычным видам деятельности формируются из расходов:

- по приобретению сырья, материалов, товаров и материально-производственных запасов;
- по переработке материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- по продаже продукции (работ, услуг) и товаров.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Если оплата покрывает лишь часть признаваемых расходов, то расходы принимаются к учету в сумме оплаты этой части расходов и кредиторской задолженности [6].

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Эта группировка является единой и обязательной для организаций всех отраслей народного хозяйства. Группировка затрат по экономическим элементам показывает, что именно израсходовано на производство продукции, каково соотношение отдельных элементов затрат в общей сумме расходов.

К прочим расходам относятся :

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы [6].

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности

(стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

## 1.2. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов предприятия

Нормативное регулирование бухгалтерского учета представляет собой установление государственными органами общеобязательных правил (норм) ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета рассмотрены в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

### Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета	
1-й уровень	Законодательные акты ( указы Президента РФ и постановления Правительства РФ), регулирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации (Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ) [4]
2-й уровень	Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ)
3-й уровень	Методические указания (рекомендации, инструкции, комментарии) письма Минфина РФ и других ведомств конкретизирующие положения в соответствии с отраслевыми и иными особенностями
4-й уровень	Рабочие документы по бухгалтерскому учету организации (документ по учетной политике; формы первичных учетных документов; графика документооборота; рабочий План счетов; формы внутренней отчетности)

Основной документ, который устанавливает единые правовые и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета доходов и расходов организаций в Российской Федерации, является Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Согласно ст. 3 этого Закона в состав законодательных документов Российской Федерации о бухгалтерском учете также включаются другие федеральные законы, указы Президента Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации. Основными целями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете являются: обеспечение

единообразного ведения учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, осуществляемых организациями; составление и представление сопоставимой и достоверной информации об имущественном положении организаций и их доходах и расходах, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности [4].

Закон содержит следующие нормы:

- основные требования к ведению бухгалтерского учета;
- порядок оформления всех хозяйственных операций, проводимых организацией, первичными учетными документами;
- правила ведения регистров бухгалтерского учета, предназначенных для систематизации и накопления учетной информации, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета ведутся в специальных книгах (журналах), на отдельных листах и карточках, в виде машинограмм, полученных при использовании вычислительной техники, а также на магнитных лентах, дисках, дискетах и иных машинных носителях;
- виды оценки имущества и обязательств организации для их отражения в учете и отчетности, а также в случаях начисления амортизации объектов и оценки объектов бухгалтерского учета путем резервирования;
- правила проведения инвентаризации имущества и обязательств организации, порядок урегулирования выявленных в ходе инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета;
- состав бухгалтерской отчетности, ее содержание и порядок оформления, периодичность ее составления, правила представления и утверждения отчетных форм и др.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» определяет, что общее методологическое руководство бухгалтерским учетом осуществляется Правительством РФ. В настоящее время общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации возлагается на Минфин

России.

В состав федеральных законов, регулирующих бухгалтерский учёт доходов и расходов, в первую очередь включаются Гражданский и Налоговый кодексы Российской Федерации.

Гражданский кодекс РФ - единый систематизированный законодательный акт, определяющий правовое положение участников гражданского оборота, основания возникновения и порядок осуществления права собственности и других вещных прав, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности; регулирующий договорные и иные обязательства, а также другие имущественные и связанные с ними личные неимущественные отношения [1].

Основным документом в законодательстве о налогах и сборах является Налоговый Кодекс РФ [2]. В нем устанавливаются и регламентируются виды налогов и сборов, порядок, особенности и сроки их расчета, начисления и уплаты, налоговые льготы, субъекты (налогоплательщики - физические и юридические лица, индивидуальные предприниматели) и объекты налогообложения (прибыль, доходы, имущество, сделки, финансовые операции и тому подобное), юридическая ответственность за неисполнение законодательства о налогах и сборах.

Регулирование бухгалтерского учета доходов и расходов Президентом РФ в большинстве случаев осуществляется посредством выдачи им поручений иным федеральным органам исполнительной власти.

Согласно ст. 5 Закона о бухгалтерском учете общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации. Этот федеральный орган исполнительной власти регулирует бухгалтерский учет доходов и расходов как посредством самостоятельного издания актов в области бухгалтерского учета, так и делегированием своих полномочий Министерству финансов РФ.

К основным документам, регулирующим бухгалтерский учет доходов и расходов, изданным Министерством финансов РФ, относятся:

- «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденное приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н;

При этом под доходами и расходами признаются соответственно увеличение и уменьшение экономических выгод организации, а прочими доходами и расходами признаются те, которые не являются предметом обычных видов деятельности.

В пункте 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации» закреплён порядок признания доходов от обычных видов деятельности и перечень видов экономической деятельности организаций, для которых основным видом деятельности может выступать предоставление за плату во временное пользование активов, прав на объекты интеллектуальной собственности, участие в других организациях [5]. Таким образом, для данных организаций действует иной порядок отнесения поступлений, получаемых в результате осуществления экономической и хозяйственной деятельности к прочим доходам.

Аналогичным образом в пункте 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» определен порядок признания расходов по обычным видам деятельности и идентичный перечень прочих расходов, которые для ряда коммерческих организаций могут выступать в качестве расходов по основным видам деятельности [6].

Положения (стандарты), регламентирующие бухгалтерский учет отдельных объектов. К этим документам, в частности, относятся Положение по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) и др. Этими стандартами регулируется методология бухгалтерского учета объектов, отличных от доходов и расходов организаций. Однако, полнота, достоверность, объективность и рациональ-

ность в учете доходов и расходов могут быть достигнуты лишь при соблюдении этих требований в учете других, связанных с ними учетных объектов;

- «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению», утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н. Этот документ устанавливает схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (активов, обязательств, доходов и расходов, финансовых, хозяйственных операций и др.) в бухгалтерском учете [8].

Учетная политика организации является одним из наиболее важных документов, регулирующих бухгалтерский учет доходов и расходов в рамках организации. При этом учетная политика организации в соответствии с п. 3 ст. 5 Федерального закона «О бухгалтерском учете» должна основываться на нормах законодательства о бухгалтерском учете и нормативных актов органов, регулирующих бухгалтерский учет.

С 1 января 2002 г. вступила в силу глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса Российской Федерации, которая вкуче с остальными его главами, включая первую его часть, является основополагающим документом, регулирующим налоговый учет доходов и расходов организаций [2].

#### 1. Организационно-экономическая характеристика ООО «ЖЭУ-5»

Общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5» создано решением участников от 16.04.2009 г. в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

Юридический адрес: 309502, Белгородская обл., г. Старый Оскол, мкр. Королева 31А. Обществу присвоен ОГРН:1093128001482

Общество обладает полной хозяйственной самостоятельностью, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять иму-

щественные и личные не имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, в арбитражном или третейском суде.

Общество вправе в установленном порядке открывать банковские счета на территории Российской Федерации и за ее пределами. В порядке установленном законодательством, Общество вправе создавать организации с правами юридического лица или участвовать в их создании.

Общество может иметь представительства и филиалы на территории Российской Федерации и за ее пределами, а также участвовать в капитале других юридических лиц.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли.

Общество может иметь гражданские права и нести гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных федеральными законами [1].

Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законом. Предметом деятельности общества являются:

1. Управление эксплуатацией жилого и нежилого фонда;
2. Осуществление начисления и сбора средств социального найма и использования их в порядке, установленном органом местного самоуправления Старооскольского городского округа;

3. Осуществление функций управляющей организации, в том числе управление многоквартирными домами на основании договоров управления.

В соответствии с условиями заключаемых договоров управления Общества:

- обеспечивает надлежащие санитарное и техническое состояние общего имущества многоквартирных домов;
- обеспечивает коммунальными услугами собственников жилых и нежилых помещений и арендаторов жилых и нежилых помещений;
- проводит мероприятия по благоустройству и озеленению придомовой территории; осуществляет начисление и сбор платежей за оказываемые услуги;

- исполнение роли заказчика и подрядчика на работы по эксплуатации, ремонту, реконструкции помещений, зданий и сооружений;

4. Внешнеэкономическая деятельность.

5. Общество обязано соблюдать применимое законодательство, правильно и своевременно производить обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, соблюдать правила ведения бухгалтерского учета, порядок и сроки предоставления государственной статистической отчетности.

Уставной капитал общества является частью его имущества, используемого для предпринимательской деятельности и определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов общества. Уставной капитал общества составляется из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного составляет 10000 рублей.

Участниками общества являются: Муниципальное образование Старооскольский городской округ - 25%, 75% принадлежит физическим лицам (приложение 1).

ООО «ЖЭУ-5» с момента образования находится на упрощенной системе налогообложения доходы минус расходы.

Предприятие возглавляет генеральный директор, который назначается на эту должность Распоряжением Главы Старооскольского городского округа. Генеральный директор действует от имени предприятия без доверенности, в том числе представляет его интересы, совершает в установленном порядке сделки от имени предприятия, утверждает структуру и штаты предприятия, осуществляет прием на работу работников предприятия, заключает с ними, изменяет и прекращает трудовые договоры, издает приказы, выдает доверенности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

На предприятии существует линейная структура управления. Преимуществом данной структуры является:

1) четкая система единоначалия - один руководитель сосредотачивает в своих руках руководство всей совокупностью процессов, имеющих общую

цель;

2) ясно выраженная ответственность;

3) быстрая реакция исполнительных подразделений на прямые указания вышестоящих (приложение 2).

Генеральный директор действует по принципу единоначалия и несет ответственность за последствия своих действий в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Для каждого работника предприятия существуют должностные инструкции, которым он должен следовать неукоснительно.

Штатное расписание утверждается генеральным директором. Численность работников по штатному расписанию составляет 98 человек.

На предприятии существует коллективный договор, утвержденный профсоюзным собранием ООО «ЖЭУ-5» от 12.02.2010 г., и зарегистрированный в отделе по труду и социальному партнерству управления анализа и прогнозирования администрации Старооскольского городского округа Белгородской области от 26.02.2010 г.

В коллективном договоре утверждены положения о заработной плате и премирования работников, доплаты и надбавки стимулирующего и компенсирующего характера, также прописываются социальные гарантии и компенсации согласно ТК РФ. Работникам предоставляются дополнительные отпуска за стаж работы на предприятии, за вредные условия труда, материальная помощь при рождении ребенка, так же на лечение.

В организации бухгалтерский учет ведут главный бухгалтер и бухгалтер по заработной плате согласно своим должностным обязанностям.

В функциональные обязанности главного бухгалтера входят:

- формировать в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете учетную политику, согласно особенностям деятельности и структуры предприятия, необходимости обеспечения его финансовой устойчивости;

- осуществлять организацию бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности, контроль сохранности собственности предпри-

ятия, контроль экономного использования трудовых, материальных и финансовых ресурсов;

- подготовка и принятие рабочего плана счетов, форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы, разработке форм документов внутренней бухгалтерской финансовой отчетности организации;

- обеспечивать контроль за соблюдением порядка оформления первичных учетных документов;

- организация информационного обеспечения управленческого учета, учет затрат на производство, формирование внутренней управленческой отчетности;

- обеспечивать законность, правильность, своевременность оформления документов, выполняемых работ (услуг), правильное перечисление и начисление налогов и сборов в региональный, федеральный и местный бюджеты, расчетов по заработной плате, страховых взносов во внебюджетные государственные социальные фонды.

Руководствуясь ФЗ РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [4], Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [7], утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н в ред. от 06.04.2015г., и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, с 1 января 2013 года ООО «ЖЭУ-5» ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106н в ред. от 06.04.2015 г.

Отражение фактов хозяйственной деятельности производится с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что

факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н [8].

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3», «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.3».

Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии.

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета.

В таблице 1.2 представлены элементы учетной политики, влияющие на формирование финансового результата исследуемого предприятия общества с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5».

Согласно учетной политики инвентаризацию основных средств, материальных и нематериальных активов предприятие ООО «ЖЭУ-5» проводит не реже одного раза в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в других случаях, предусмотренных законодательством РФ, зданий и сооружений один раз в три года

Система документооборота на предприятии поставлена следующим образом: документы, поступающие в общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5», классифицируются по подразделениям и срокам

исполнения, движение внутренних документов подчинено графику движения документов.

Таблица 1.2

Элементы учетной политики, влияющие на финансовые результаты

Элементы учетной политики	Варианты осуществления
Способ амортизации основных средств	Амортизацию основных средств в бухгалтерском учете начислять линейным способом с использованием сч. 02
Способ амортизации нематериальных активов	Амортизацию основных средств в бухгалтерском учете начислять линейным способом с использованием сч. 05
При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией	По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).
Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации	Проводить инвентаризацию активов и обязательств 31 декабря текущего года. Инвентаризацию основных средств проводить один раз в три года в том случае, если на балансе организации числятся основные средства

Кассовые и платежные документы оформляются в момент свершения расчетно-кассовых операций. Документы по движению товарно-материальных ценностей поступают в бухгалтерию не позднее следующего дня от момента свершения покупки товаров и материалов, передачи материалов в производство. Кадровые документы должны предоставляться по следующим срокам: табель учета рабочего времени 1-ого числа месяца, следующего за отчетным; приказы на увольнение в день увольнения; приказы на отпуск за пять дней до отпуска. Все остальные документы и отчеты поступают в бухгалтерию не позднее 15-го числа, следующего за отчетным периодом.

Бухгалтерский учет ведется в книгах учета хозяйственных операций (на бумажных носителях) и в карточках счетов бухгалтерской программы «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3», «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.3». (в электронной форме и на бумажных носителях). Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизиро-

вано и распечатываются не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом; вручную складскую документацию, с применением формы М 17, карточка МБ 2.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях и копейках. Все учетные документы (в электронной форме и на бумажных носителях) хранятся в организации в течение пяти лет, лицевые счета работников по заработной плате 75 лет [17].

ООО «ЖЭУ-5» ежемесячно формирует в печатном виде учетные регистры по каждому объекту учета.

Показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия рассмотрены в таблице 1.3.

Для определения показателей необходимы данные из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (приложение 3):

- объем выпущенной продукции (работ, услуг);
- выручка от продажи;
- среднесписочная численность персонала;
- среднегодовая стоимость основных средств;
- среднегодовая стоимость дебиторской задолженности;
- среднегодовая стоимость кредиторской задолженности;
- материальные затраты и т.д.

Анализ показал, что на предприятии объем услуг, работ в 2015 г. увеличился по сравнению с 2014 г. на 3466 тыс. руб., а в 2016 г. рост составил 6372 тыс. руб., это связано с ежегодным увеличением тарифа на «содержание жилого помещения».

Среднесписочная численность работников с 2014 г. по 2016 г. уменьшилась всего на два человека, из этого можно сделать вывод, что текучести кадров на предприятии не наблюдается

Сумма дебиторской задолженности имеет значительный рост в 2015 г. на 3282 тыс. руб. по отношению к 2014 г., а в 2016 г. наблюдается небольшое увеличение на 777 тыс. руб. Это говорит об увеличении платежеспособности

покупателей, в частности, «Населения», а также работы юридической службы по взысканию задолженности с покупателей за оказанные услуги.

Таблица 1.3

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности  
ООО «ЖЭУ-5»

Показатели	Годы			Отклонение			
	2014	2015	2016	Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
				2015 г от 2014 г	2015 г от 2016г	2015 г к 2014 г	2015 г к 2016 г
Объём выпущенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	64696	68162	74534	+3466	+6372	+5,36	+9,35
Выручка от продажи, тыс. руб.	64696	68162	74534	+3466	+6372	+5,36	+9,35
Среднесписочная численность работников, чел.	80	79	78	-1	-1	-1,25	-1,26
Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс. руб.	3945	7227	8004	+3282	+777	+45,41	+10,75
Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс. руб.	3628	4143	3774	+515	-369	+14,19	-8,91
Материальные затраты на выпуск продукции, тыс. руб.	2196	2112	1562	-84	-550	-3,97	-26,04
Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	56742	52564	61793	-4177	+9229	-7,36	+17,56
Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	481	7440	3860	+7399	-3580	+1538,25	-48,12
Чистая прибыль, тыс. руб.	-1860	6169	686	+8029	-5483	+431,67	+88,88
Производительность труда, тыс. руб.	809	863	956	+54	+93	+6,68	10,78
Материалоотдача	29	32	48	+3	+16	10,34	+50
Материалоёмкость	0,04	0,04	0,03	-	-0,01	-	+25
Рентабельность продаж, %	0,74	10,9	5,18	+10,16	-5,72	+1372,97	-52,48

Кредиторская задолженность в 2015 г. увеличилась по сравнению с 2014 г. на 515 тыс.руб., однако в 2016 г. среднегодовая стоимость кредиторской задолженности приблизилась к значению 2014 г. В ООО «ЖЭУ-5» снижение кредиторской задолженности напрямую зависит от снижения деби-

торской задолженности. Как только увеличивается поток платежей от дебиторов, организация начинает рассчитываться со своими кредиторами.

Материальные затраты в 2014-2015 гг. имеют почти одинаковое значение. В 2016 г. материальные затраты уменьшились на 550 тыс.руб.

Показатель материалоемкости характеризует рост эффективности использования материалов в производстве. Но в ООО «ЖЭУ-5», для предоставления услуг «Населению», большие затраты приходится на привлечение специализирующих подрядных организаций для выполнения работ. ООО ТК «Экотранс» - вывоз мусора и крупногабаритных отходов, ООО «Лифтовик», ООО «Лифтовик-3» - обслуживание и эксплуатация лифтов; ООО «НКС», ООО «ЭВЕРЕСТ», ИП Проскурин Е.Т., ИП Михайлова Л.Н. - строительномонтажные работы.

Материалоотдача – это показатель, обратный материалоемкости, характеризует выпуск продукции на 1 руб. потребленных материальных ресурсов.

Себестоимость продукции в 2015 г. уменьшилась по сравнению с 2014 г. на 4177 тыс.руб., а в 2016 г. себестоимость увеличилась на 9229 тыс.руб. Уменьшение себестоимости в 2015 г., при росте выручки от продаж по сравнению с 2014 г. обусловлено не полным выполнением своих обязательств организации перед основными покупателями «Населением».

Производительность труда в ООО «ЖЭУ-5» на хорошем уровне и каждый год ее показатель увеличивается.

Прибыль от продаж, на исследуемом предприятии, имела положительную динамику в 2015 г., а в 2016 г. прибыль снизилась на 3580 тыс. руб. по отношению к 2015 г. В 2015 г. дебиторская задолженность увеличилась на 3282 тыс. руб. по отношению к 2014 г., и объем выпущенной продукции (работ, услуг) на 3466 тыс. руб. по отношению к 2014 г. Объем работ был увеличен, но и дебиторская задолженность также увеличилась. Таким образом предприятие, недополучив оплаты за свои работы, не смогло в полной мере выполнить свои обязательства по обслуживанию жилого фонда.

В жилищно-коммунальном хозяйстве, в частности, в ООО «ЖЭУ-5»

основной доход составляет услуга по «Содержанию жилого помещения». Эта услуга включает в себя минимальный перечень работ, необходимый для обслуживания жилого дома (приложение 4).

В структуру тарифа платы за содержание и ремонт жилого помещения прибыль не закладывается [10], таким образом, организация может получить прибыль от других доходов или если будет выполнять работы более эффективно, но с меньшими затратами, некачественное или неполное выполнение услуг рассматриваться не будет.

Чистая прибыль имела отрицательное значение только в 2014 г., в 2015 г., как говорилось ранее, ООО «ЖЭУ-5» при росте выручки не выполнило своих обязательств, поэтому чистая прибыль составила 6169 тыс. руб. В 2016 г. картина наиболее реалистична, предприятие при росте выручки увеличило и объем затрат на производство, тем самым получив чистую прибыль в размере 686 тыс.руб.

Показатели рентабельности продаж предприятия показывают положительную динамику, однако имеется снижение данного показателя в 2016 г. – 52,48 %, т.к. в 2015 г. наблюдается очень большой рост на 1372,97% по отношению к 2014 г. Но такой большой рост обусловлен тем, что как говорилось ранее, не полным выполнением предприятием своих услуг, т.е. работы по содержанию жилья не были выполнены полностью, хотя средства для их выполнения были.

В целом показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия имеют положительные значения, т.е. предприятие является прибыльным и рентабельным.

ООО «ЖЭУ-5» необходимо предпринять меры по наращиванию объемов реализации работ, услуг, что будет способствовать устойчивому развитию предприятия в современных условиях.

От того, насколько эффективно организована финансовая работа в организации зависит и её финансовое состояние.

В таблице 1.4 рассмотрим анализ финансового состояния Общества с

ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5».

Таблица 1.4

Показатели финансового состояния ООО «ЖЭУ-5»

Показатели	Нормативное значение	Годы			Отклонение (+;-)	
		2014	2015	2016	2014 г. от 2015 г.	2015 г. от 2016 г.
Собственный капитал, тыс. руб.		1955	6616	7292	+4661	+676
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		3628	4143	3774	+515	-369
Оборотные активы, тыс. руб.		5583	10762	11069	+5179	+307
Валюта баланса, тыс. руб.		5583	10762	11069	+5179	+307
Коэффициент финансовой независимости (автономии)	$\geq 0,4-0,6$	0,35	0,61	0,65	+0,26	+0,04
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,35	0,61	0,65	+0,26	+0,04
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	0,54	1,59	1,93	+1,05	+0,34
Коэффициент маневренности	$\geq 0,5$	1	1	1	0	0

Анализ финансового состояния организации показал, что собственный капитал предприятия ежегодно увеличивается: в 2015 г. рост составил 4661 тыс. руб., а в 2016 г. 676 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства уменьшаются в 2016 г. их величина составила 3774 тыс. руб., они уменьшились на 369 тыс. руб. по сравнению с 2015 г.

Оборотные активы предприятия имеют рост в 2015 г. на 5179 тыс. руб. по сравнению с 2014 г., а в 2016 г. их рост составил 307 тыс. руб. Это является следствием того, что предприятие постепенно увеличило объемы выполнения работ и оказания услуг.

В целом валюта баланса предприятия в 2015 г. по сравнению с 2014 г.

увеличилась на 5179 тыс. руб., а в 2016 г. на 307 тыс. руб.

Коэффициент финансовой независимости указывает, достаточно ли у компании собственных средств, чтобы рассчитаться со всеми долгами [23]. В 2014-2016гг. этот коэффициент находится в нормативном интервале. С таким коэффициентом финансовой независимости ООО «ЖЭУ-5» может вызывать интерес для потенциальных инвесторов.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время [23]. В ООО «ЖЭУ-5» он имеет положительную динамику, т.е. стабильность компании находится на среднем уровне.

Коэффициент финансирования показывает, в какой степени активы предприятия сформированы за счет собственного капитала, и насколько предприятие независимо от внешних источников финансирования.

В 2015-2016 гг. коэффициент больше единицы, таким образом, финансовое состояние компании стабильно и в ближайшем будущем ей не грозит банкротство.

Коэффициенты финансовой устойчивости, финансовой независимости, финансирования характеризуют предприятие ООО «ЖЭУ-5» как финансово - устойчивое, стабильное предприятие с потенциальным интересом у инвесторов. Но на предприятии совсем отсутствуют внеоборотные активы.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что предприятию целесообразно дополнительно обзавестись основными средствами, например, спецтехникой для отрасли ЖКХ. Данную технику можно будет использовать как для ведения основной деятельности, не привлекая сторонние организации, так и для выполнения работ другим организациям, тем самым увеличивая свои доходы.

## 2. УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В ООО «ЖЭУ-5»

### 2.1. Формирование доходов и расходов в ООО «ЖЭУ-5»

Для ООО «ЖЭУ-5» доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы ООО «ЖЭУ-5» в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является: выручка от оказания услуг по «содержанию и ремонту жилого помещения» населению; доходы от размещения технологического оборудования, размещения рекламы на информационных стендах, размещенных на жилых домах; комиссионный сбор.

Датой признания выручки от оказания услуг считается последнее число каждого месяца. Для работы с «Населением» ООО «ЖЭУ-5» привлекло платежного агента, в лице МУП РАЦ Старооскольского городского округа. В конце каждого месяца платежный агент печатает квитанции для населения с начисленными услугами. Основанием для начисления доходов в учете являются данные отчета МУП РАЦ, в котором содержится информация о начислении услуг населению и их оплате.

Датой признания выручки от размещения технологического оборудования, размещения рекламы на информационных стендах, размещенных на жилых домах, комиссионный считается последнее число каждого месяца. Основанием для начисления доходов служит договор, заключенный с покупателем и акт выполненных работ.

Пример 1. 31.12.2016 г. ООО «ЖЭУ-5» проводит реализацию услуги «содержание жилого помещения» по обслуживаемым жилым домам. С собственниками жилых помещений и организацией заключен договор на управление жилого дома. МУП РАЦ, нанятый ООО «ЖЭУ-5» для работы с населением, провел реализацию услуги «содержание жилого помещения» от имени ООО «ЖЭУ-5» на сумму 5641 тыс. руб., путем предоставления квитанций жильцам.

Первичные документы, необходимые ООО «ЖЭУ-5» для проведения начисления доходов по жилому фонду на указанную сумму отражены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

#### Учетные регистры по оформлению реализации услуг населению

Наименование учетного регистра
Оборотно-сальдовая ведомость в разрезе по каждому собственнику с начислениями и оплатой за текущий месяц (приложение 5).
Оборотная ведомость в разрезе по каждому дому с начислениями и оплатой за текущий месяц (приложение 5).
Сводный отчет с начислениями, корректировками, оплатой по всему жилому фонду, обслуживаемому ООО «ЖЭУ-5» (приложение 5).

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Плата за содержание и ремонт жилого помещения устанавливается в размере, обеспечивающем содержание общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с требованиями законодательства. Размер платы за содержание и ремонт жилого помещения в многоквартирном доме определяется на общем собрании собственников помещений в таком доме, которое проводится в порядке, установленном статьями 45 - 48 Жилищного Кодекса. Размер платы за содержание и ремонт жилого помещения в многоквартирном доме определяется с учетом предложений управляющей организации и устанавливается на срок не менее чем один год [1].

В ООО «ЖЭУ-5» плата за содержание и ремонт жилого помещения

выбрана на уровне тарифов утвержденных депутатами Старооскольского городского округа.

Прочие доходы определяются в соответствии с пунктами 7-11 ПБУ 9/99 «Доходы организации» [5].

Все записи на счетах бухгалтерского учета выполняются только на основании первичных документов. Документальное оформление доходов и расходов начинается с выписки первичных документов. Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом в Обществе с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5» (ч. 1 ст.9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ) [4]. Не допускается принимать к бухгалтерскому учету документы, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Обязательными реквизитами первичного учетного документа исследуемой организации являются (ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ):

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование компании, составившей документ;
- содержание факта хозяйственной жизни;
- натуральное и (или) денежное измерение (рубли, штуки, упаковки и т. п.);
- должности сотрудников, совершивших операцию и ответственных за ее оформление, их подписи и Ф.И.О. (иные данные, позволяющие идентифицировать работников).

Форму первичного документа утверждает руководитель организации ООО «ЖЭУ-5» (на основании ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ), но есть документы, которые компания обязана составлять только по типовым формам. Это, прежде всего, кассовая и платежная первичная документация.

Доходы Общества, отражаются в бухгалтерском учете на основании следующих первичных учетных документов, представленных в таблице 2.2.

Таблица 2.2

## Первичные документы по формированию доходов организации

Наименование первичного документа	Вид дохода
Договор на выполнение работ, оказание услуг, акт выполненных работ, оказанных услуг [14]	Реализация работ, услугам от обычного вида деятельности
Договор, товарная накладная ТОРГ-12	Продажи продукции, товаров
Договор, акт сверки, приказ руководителя	Списание кредиторской задолженности
Договором и актом о нарушении либо другими документами, удостоверяющими факт нарушения условий договора либо причинения вреда [14].	Возмещение вреда, как и штрафы, пени, неустойки [14]

Рассмотрим первичные документы, которые необходимо оформить при образовании доходов на следующих примерах:

Пример 2. ООО «ЖЭУ-5» ежемесячно поводит реализацию работ, услуг по размещению технологического оборудования ООО «ГОРПТУС» на определенную сумму 7,9 тыс. руб.

Первичные документы, которые необходимы для признания указанной выручки в бухгалтерском учете:

- договор на размещение технологического оборудования в жилых домах, с указанием мест размещения оборудования, расчетов и стоимости,
- акт выполненных работ на размещение технологического оборудования, подписанный обеими сторонами (приложение 6).

Пример 3. В 2014 г. в ООО «ЖЭУ-5» имелась кредиторская задолженность перед поставщиком ГОУ «Учебно-курсовой комбинат департамента» в сумме 2,6 тыс.руб. По данной кредиторской задолженности истек срок исковой давности. Он составляет три года (ст. 196 ГК РФ). Если срок исковой давности истек, ее следует списать.

Первичные документы, которые необходимы для списания кредиторской задолженности в прочие доходы в бухгалтерском учете:

- акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (приложение 7);
- бухгалтерская справка (приложение 7);
- оборотно - сальдовая ведомость по контрагенту за весь период;
- приказ руководителя о списании кредиторской задолженности (приложение 7).

Расходами организации 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) [6].

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

В ООО «ЖЭУ-5» к расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, которые определяют затраты, входящие в структуру тарифа платы за содержание жилого помещения.

Они разделяются, таким образом: ремонт и обслуживание конструктивных элементов зданий, ремонт и обслуживание внутридомового инженерного оборудования, благоустройство и обеспечение санитарного состояния жилых зданий и придомовой территории, общеэксплуатационные расходы (административно-управленческие услуги, связанные с достижением цели управления обслуживаемым жилым фондом), содержание и ремонт лифтов, вывоз твердых бытовых отходов, крупногабаритного мусора и последующей утилизацией (приложение 4).

Прочие расходы определяются в соответствии с пунктами 11-15 ПБУ 10/99 «Расходы организации» [6].

Расходы общества с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5», отражаются в бухгалтерском учете на основании следующих первичных

учетных документов, представленных в таблице 2.3.

Таблица 2.3

## Первичные документы при образовании расходов организации

Наименование первичного документа	Вид расхода
Требование-накладная, акт на списание материалов, дефектная ведомость (в случае проведения ремонта)	Списание материалов
Табель учета рабочего времени №Т-13, служебные записки, приказы о поощрении, приказы на отпуск и т. п., расчетно-платежной ведомости № Т-49, расчетный листок	Начисление заработной платы
Договор, дефектная ведомость, смета по форме № КС-2, акт по форме № КС-2 и справка по форме № КС-3	Оплата услуг сторонних организаций по ремонту, конструктивных элементов жилого фонда.
Договор, копия лицензии на образовательную деятельность, акт оказанных услуг	Расходы на обучение, профессиональную подготовку и переподготовку работников
Договор, путевые листы, акт выполненных работ, услуг.	Вывоз Твердых бытовых отходов с жилого фонда, выполняется подрядной организацией.
Договор с оператором на оказание услуг связи, счета оператора связи, детализированный отчет оператора сотовой связи (желательно)	Услуги связи интернет
Договором и актом о нарушении либо другими документами, удостоверяющими факт нарушения условий договора либо причинения вреда [14].	Возмещение вреда, как и штрафы, пени, неустойки [14]

Для признания расходов предприятия в бухгалтерском учете выполняются условия, установленные пунктом 16 ПБУ 10/99:

- расход должен быть произведен в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Следует обратить внимание, что для признания расхода необходимо выполнение всех перечисленных выше условий. Если хотя бы одно из усло-

вий не выполняется, то в бухгалтерском учете организации признается не расход, а дебиторская задолженность [15].

Рассмотрим какими первичными документами оформляется образование расходов.

Пример 4. 04.10.2016 г. в ООО «ЖЭУ-5» произошло списание материалов в производство, для выполнения работ по текущему ремонту. Со склада берутся материалы, которыми рабочие устраняют неполадки, делают ремонты на сумму 15,7 тыс. руб.

Для признания расходов в бухгалтерском учете оформлены следующие первичные документы:

- требование – накладная – 15,7 тыс. руб. (приложение 8);
- дефектная ведомость (в случае проведения ремонта) – 15,7 тыс. руб.
- акт на списание материалов (предоставляется в конце месяца), подписанный комиссией, утвержденной приказом директора – 15,7 тыс. руб. (приложение 8).

Пример 5. 01.10.2016 г. за обслуживание расчетного счета банк начислил комиссию ООО «ЖЭУ-5» в 1,5 тыс. руб. Банком был оформлен и предоставлен предприятию банковский ордер на сумму 1,5 тыс. руб.

Первичными документами на признание указанных прочих расходов в ООО «ЖЭУ-5» являются договор на расчетно-кассовое обслуживание и платежный ордер банка с указанием причины списания (приложение 9).

Мы рассмотрели первичные документы, служащие для оформления доходов и расходов организации. Далее рассмотрим синтетический и аналитический учет доходов и расходов организации.

## 2.2. Синтетический и аналитический учет доходов и расходов

Бухгалтерский учет в ООО «ЖЭУ-5» автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3». В качестве основных регистров бухгалтерского учета при текущей учетной политике устанавливаются: главная книга (шахматка), оборотно - сальдовая ведомость,

анализ счета (приложение 10).

Учет доходов и расходов, связанных с обычными видами деятельности, и определение финансового результата по ним ведется на счете 90 «Продажи» [24].

По действующим правилам объем продаж в бухгалтерском учете определяется по моменту отпуска или отгрузки продукции, товаров, работ и услуг. Поступления активов, признаваемые выручкой от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг (с учетом скидок, суммовых разниц, расчетов не денежными средствами) отражается следующей корреспонденцией счетов:

- 90.1 «Выручка» - для учета выручки от продаж;
- 90.2 «Себестоимость продаж» - для учета себестоимости продаж
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» - для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц [28].

Финансовый результат от реализации услуг определяют на активно-пассивном счете 90 «Продажи» (рисунок 2.1).

Счет 90 «Продажи»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное –	Сальдо начальное –
1. Услуга, оказанная заказчику (Кт сч.62 «Расч. с покуп. и заказчик.»)	4. Поступление выручки от заказчиков ( Дт сч. 51 «Расч. счет»)
2. Расходы, связанные с продажей услуг (Кт сч.44 «Расходы на продажу»)	5. Убыток от продаж (Дт сч. 99 «Приб. и убытки»)
3. НДС (Кт сч.68 «Расч. по нал. и сбор.»)	
5. Прибыль от продаж (Дт сч. 99 «Приб. и убытки»)	
Обороты за месяц	Обороты за месяц
Сальдо конечное –	Сальдо конечное –

Рис. 2.1. Схема синтетического счета 90 «Продажи»

При использовании указанных субсчетов учет операций по формированию доходов и расходов от обычных видов деятельности в ООО «ЖЭУ-5» осуществляется следующим образом:

- записи по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж» производятся накопительно в течение отчетного года;
- финансовый результат от продаж за отчетный месяц определяется путем сопоставления совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж» и кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка»;
- ежемесячно заключительными оборотами финансовый результат от продаж списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки»;
- синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Рассмотрим конкретные бухгалтерские проводки финансово-хозяйственной деятельности ООО «ЖЭУ-5» в октябре 2016 г. на основании первичных документов.

Пример 6. 04.10.2016 г. с «Основного склада» ООО «ЖЭУ-5» были отпущены материалы для проведения текущего ремонта. Бухгалтер оформил требование-накладную по списанию материалов в производство № 156 от 04.10.2016 г. В бухгалтерской программе «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3» сделана следующая запись (табл. 2.4)

Таблица 2.4

## Отражение в учете отпуска материалов в производство

Бухгалтерские проводки		Сумма (руб.)
ДТ	КТ	
Субсч.20.01 (подразделение «Сантехники»; номенклатура «Техническое обслуживание жилого фонда»; статья затрат «Текущий ремонт»).	Субсч.10.01	15737,31

Таким образом, в бухгалтерском учете формируются материальные затраты на производство и реализацию услуг по основному виду деятельности.

Пример 7. В октябре 2016 г. для перевозки листвы был приглашен подрядчик ИП Рыжих Л.А. В конце месяца в бухгалтерию ООО «ЖЭУ-5» были предоставлены следующие документы: путевые листы, акт выполненных работ №007/1 от 31.10.2016 г., подписанный обеими сторонами

(приложение 11). В бухгалтерской программе «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3» сделана следующая запись (табл. 2.5).

Таблица 2.5

## Отражение в учете выполненных работ

Бухгалтерские проводки		Сумма (руб.)
ДТ	КТ	
Субсч.20.01 (подразделение «Рабочие по дому»; номенклатура «Техническое обслуживание жилого фонда» статья затрат «Транспортные расходы»).	Субсч.60.01	4800

Таким образом, в бухгалтерском учете отражаются работы сторонних организаций, привлеченных для обслуживания жилого фонда.

Пример 8. 31.10.2016 г. в ООО «ЖЭУ-5» предоставлен акт выполненных работ № 3225 от 31.10.2016 г от ООО «АУДИТ И КОНСАЛТИНГ» по сопровождению программы «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3».

В бухгалтерской программе «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3» сделана следующая запись (табл. 2.6).

Таблица 2.6

## Отражение в учете выполненных работ

Бухгалтерские проводки		Сумма (руб.)
ДТ	КТ	
Сч.26 (подразделение «Администрация»; статья затрат «Информационные услуги»)	Субсч.60.01	4752

Расходы на сопровождение программных продуктов относятся к общехозяйственным расходам и отражаются в учете указанным способом.

Пример 9. 31.10.2016 г. после начисления заработной платы всем сотрудникам Общества с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5» бухгалтер по зарплате начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 374774,02 руб. и взносы в ФСС от несчастных случаев 0,2% в сумме 3725,96 руб. (приложение 12).

В бухгалтерской программе «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3» сделана следующая запись (табл. 2.7).

Таблица 2.7

## Отражение в учете начисления страховых взносов

Бухгалтерские проводки		Сумма (руб.)
ДТ	КТ	
Субсч. 20.01(подразделение «Сантехники», «Рабочие по дому»; номенклатура «Техническое обслуживание жилого фонда» статья затрат «Оплата труда»)	Субсч. 69.02.7	374774,02
Субсч. 20.01(подразделение «Сантехники», «Рабочие по дому»; номенклатура «Техническое обслуживание жилого фонда» статья затрат «Оплата труд	Субсч. 69.11	3725,96

Таким образом, в бухгалтерском учете происходит начисление взносов на обязательное пенсионное страхование и взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Пример 10. 31.10.2016 г. от платежного агента МУП РАЦ поступили: оборотно-сальдовая ведомость в разрезе по каждому собственнику; оборотная ведомость в разрезе по каждому дому с начислениями и оплатой за текущий месяц; сводный отчет с начислениями, корректировками, оплатой по всему жилому фонду, обслуживаемому ООО «ЖЭУ-5». Начисления в сумме 5640431,06 руб. Так же отчет о начислении пени за просроченные платежи по оказанным услугам на сумму 334,59 руб.

В бухгалтерской программе «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3» сделана следующая запись: (табл. 2.8).

Таблица 2.8

## Отражение в учете реализации услуг

Бухгалтерские проводки		Сумма (руб.)
ДТ	КТ	
Субсч.62.01	Субсч.90.01.1 (Номенклатура «Техническое обслуживание жилого фонда»)	5640431,06

Рассматриваемая бухгалтерская проводка является типичной проводкой при реализации работ и услуг по основному виду деятельности.

Далее рассмотрим как отражается в учете начисление пени за просроченные платежи.

В бухгалтерской программе «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3» сделана следующая запись: (табл. 2.9).

Таблица 2.9

## Отражение в учете прочих доходов

Бухгалтерские проводки		Сумма (руб.)
ДТ	КТ	
Субсч.62.01	Субсч.91.01. «Начисление пени»	334,59

Данная бухгалтерская проводка отражает прочие доходы в учете.

Таким образом, в октябре 2016 г. на счетах образовались следующие доходы и расходы (приложение 13), отраженные в таблице 2.10.

Таблица 2.10

## Доходы и расходы за октябрь 2016 г.

Счет, субсчет	Подразделения				Всего (руб.)
	Администрация (руб.)	Сантехники (руб.)	Плотники (руб.)	Рабочие по дому (руб.)	
20.01	-	896164,01	1019485,94	3018475,87	4934125,82
26	740981,43				740981,43
90.01					6234607,89
91.02					238638,26
91.01					334,59

В конце месяца расходы на счете 20 списываются бухгалтерской проводкой - Дебет субсчета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения» Кредит субсчета 20.01

В конце месяца расходы на счете 26 списываются бухгалтерской проводкой - Дт субсчета 90.08.1 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения» Кредит счета 26.

На субсчете 91.02(Дт) образовались расходы в сумме 238638,26 руб., на субсчете 91.01(Кт) образовались доходы в сумме 334,59 руб. По окончании месяца расчетным путем (без закрытия субсчетов) на счете 91 определяется финансовый результат путем сопоставления кредитового оборота по субсчету 91.01 «Прочие доходы» с дебетовым оборотом по субсчету 91.02 «Прочие расходы». Полученный результат списывается с субсчета 91.09 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки»: Дебет счета 99.01.1 Кредит субсчета 91.09 – убыток -238303,67 руб.

В конце месяца на счете 90 (приложение 13):

Кредит субсчета 90.01.1- 6234607,89 руб. отражены доходы, реализованные в октябре 2016 г.

Дебет субсчета 90.02.1 - 4934125,82 руб. расходы списанные со сч.20.01

Дебет субсчета 90.08.01 -740981,43 руб. расходы списанные со сч.26

Сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90.02.1 «Себестоимость продаж», и 90.08.01 и кредитового оборота по субсчету 90.01.1 «Выручка» определяют финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи за отчетный месяц. Выявленная прибыль записывается в Кредит субсчета 90.09 - 559500,64 руб. Далее регламентная операция в конце месяца закрывает Счет 90 бухгалтерской проводкой Кредит субсчета 99.01.1 Дебет 90.09 - 559500,64 руб. Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Хозяйственные операции отражаются на счете 99 нарастающим итогом с начала отчетного периода. Сопоставлением кредитового и дебетового оборотов по счету 99 определяют конечный финансовый результат за отчетный период. Превышение кредитового оборота над дебетовым отражается в качестве сальдо по кредиту счета 99 и характеризует размер прибыли организации, а превышение дебетового оборота над кредитовым записывается как сальдо по дебету счета 99 и характеризует размер убытка организации. Счет 99 имеет одностороннее сальдо [27].

По окончании отчетного года счет 99 «Прибыли и убытки» закрывают.

Заключительной записью декабря сумму чистой прибыли списывают:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Сумму Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

убытка списывают:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» [16].

Рассмотрим оборотно - сальдовую ведомость сч.90, сч.91 за 2016 г. (приложение 14) и отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2016 г.

Отчет о финансовых результатах - одна из основных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так, ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» определяет, что в общем случае, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним [13].

Отчет о финансовых результатах показывает доходы, расходы, финансовый результат организации за период. То есть, если Бухгалтерский баланс показывает финансовое состояние на отчетную дату, то отчет о финансовых результатах показывает соответствующие показатели за период [18], [27].

Отчет о финансовых результатах имеет существенное значение для оценки деятельности компании. После проведения анализа данных отчета о финансовых результатах делается обоснованное заключение об:

- экономическом положении предприятия,
- уровне его стабильности,
- ликвидности,
- рентабельности
- сформировать прогноз будущих финансовых результатов и общего развития деятельности [18], [27].

В строке «Выручка» отражают доходы от обычных видов деятельности - выручку за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги.

Данный показатель формируется на Кредит субсчета 90.01.1 -

74533502,92 руб.

Строка «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». В этой строке указываются расходы, которые связаны с получением дохода от обычной деятельности, то есть выручки отчетного периода (п. 9 ПБУ 10/99). Данный показатель формируется на Дебет субсчета 90.02.1- 61792509,39 руб.

Строка «Валовая прибыль». Это промежуточный итог. Данные, которые приводятся в этой строке, представляют собой разницу между показателями, отраженными в двух первых строках отчета

Строка «Управленческие расходы». Данный показатель формируется из расходов, которые связаны с организацией работы предприятия в целом, уплатой налогов, содержанием управленческого персонала. То есть тех затрат, которые не связаны с производственным процессом. Данный показатель формируется на Кредит субсчета 90.08.1 - 8880978,14 руб.

Строка «Прочие доходы». К прочим доходам относят те поступления, которые не были представлены в предыдущих строках отчета. Данный показатель формируется на Кредит субсчета.91.01 - 370448,97 руб.

Строка «Прочие расходы», показывают расходы согласно п. 11 ПБУ 10/99. Данный показатель формируется на Дт.сч.91.02 - 2812876,85 руб.

Строка «Прибыль (убыток) до налогообложения», здесь показывают прибыль (убыток), учитывающие все доходы и расходы, кроме расходов на уплату налога на прибыль и иных аналогичных платежей.

Строка «Прочее», минимальный налог, начисленный по итогам 2016г. Данный показатель формируется на Кредит субсчета 99.01 - 730780руб.

Строка «Чистая прибыль» - 686807,51 руб. оборот по счету 99 в корреспонденции со счетом 84 (приложение 3).

### 2.3. Особенности отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете ООО «ЖЭУ-5»

ООО «ЖЭУ-5» находится на упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы», ведет бухгалтерский учет в общем порядке в

соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и другими правовыми актами.

Налоговый учет в ООО «ЖЭУ-5» ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (КУДиР) (Приказ Минфина от 22.10.2012 г. № 135н). При этом налоговый учет ведется по «кассовому» методу. Это значит, что датой получения доходов признается день поступления денежных средств, получения иного имущества или погашения задолженности другими способами (п. 1 ст.346.17 НК РФ) [2]. Соответственно, и расходы признаются после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ)

В КУДиР в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражают все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период. Книга обеспечивает полноту, непрерывность и достоверность учета показателей своей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы единого налога.

Книга учета доходов и расходов открывается на один календарный год и должна быть прошнурована и пронумерована. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов указывается число содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя организации (индивидуального предпринимателя) и печатью организации (индивидуального предпринимателя - при ее наличии) до начала ее ведения. На последней странице пронумерованной и прошнурованной налогоплательщиком Книги учета доходов и расходов, которая велась в электронном виде, и выведенной по окончании налогового периода на бумажные носители указывается число содержащихся в ней страниц, которое заверяется подписью должностного лица и скрепляется печатью (приложение 15).

Налогооблагаемые доходы организации подразделяются на две категории:

- доходы от реализации работ, услуг, в составе которых учитывается выручка от оказания работ, услуг;

- внереализационные доходы; к ним относятся доходы, перечисленные в ст. 250 НК РФ [2].

При получении доходов, которые не могут быть однозначно отнесены к тем или иным доходам, данные доходы учитываются в составе доходов от реализации.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод) [26].

Расходы, принимаемые при упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы» должны соответствовать ряду требований. Налоговый кодекс в статье 346.16 содержит закрытый перечень расходов при УСН. В этот список входят:

- расходы по основным средствам – на их приобретение, достройку, реконструкцию и ремонт,
- расходы на приобретение и создание нематериальных активов,
- оплата труда и выплата больничных, расходы по обязательному страхованию работников,
- командировочные расходы,
- арендные платежи,
- материальные расходы,
- проценты по кредитам и займам,
- расходы на приобретение прав на изобретения и результаты интеллектуальной деятельности,
- расходы на научные исследования,
- таможенные платежи,
- расходы на оплату бухгалтерских, аудиторских и юридических услуг, а также на публикацию финансовой отчетности,

- расходы на канцтовары,
- оплата услуг связи и почтовых услуг,
- рекламные расходы,
- все налоги и сборы, кроме единого налога на УСН НДС, в случае выставления счета-фактуры, другие расходы, перечисленные в статье 346.16 НК РФ [2].

Названные статьи расходов по УСН «доходы минус расходы» не могут дополняться другими видами затрат, их список исчерпывающий.

Признать расходы в «упрощенном» учете, согласно ст. 252 и 346.17 НК РФ, можно только если они:

- полностью оплачены,
- обоснованы,
- подтверждены документально.

Стоимость основных средств, приобретенных на спецрежиме, списывается полностью в течение года равными долями. После того, как имущество отразится на счете 01 «Основные средства». При обязательном условии, что с поставщиком предприятие рассчиталось [26].

С 2016 года в налоговом учете действует новый лимит стоимости основных средств. Основным средством будет считаться имущество ценой более 100 000 руб. (Федеральный закон от 08.06.2015 г. № 150-ФЗ). Объекты, которые стоят 100 000 рублей и меньше, считаются материалами.

Отражаются расходы на покупку основного средства равномерно. Именно такой подход рекомендуют применять представители Минфина России в письме от 27.03.2013 г. № 03-11-11/103.

Часть расходов, которая списывается в каждом квартале, показывается в графе 11 раздела II книги. А вот срок службы основного средства в данном случае значения не имеет. Поэтому графу 7 раздела II книги не заполняется. При определении суммы расходов, которую необходимо списать в том или ином периоде, в расчет берется стоимость имущества с НДС. Ведь этот налог ООО «ЖЭУ-5» не платит и из бюджета не возмещает. А по правилам

ПБУ 6/01 «Учет основных средств» - именно по ним формируют первоначальную стоимость купленного на упрощенной системе имущества - не возмещаемые налоги надо включать в такую стоимость.

Основные средства при УСН учитывают вместе с входным НДС. Этот налог не является отдельным видом расходов.

Расходы на приобретение товаров, работ, услуг при УСН признаются только после их оприходования и фактической оплаты, которая может быть произведена предприятием, как в денежной форме, так и иным способом. Например, передачей векселя, имущества, производством работ, с помощью заключения договора новации или отступного [26].

Материальные расходы признаются в момент погашения задолженности перед поставщиком. В частности, материалы должны быть полностью оплачены независимо от даты их списания в производство и даты реализации продукции, на которую были использованы эти материалы.

В книге учета доходов и расходов затраты на приобретение сырья (материалов) отражаются на основании платежного поручения, которым были оплачены поступившие ресурсы.

Рассмотрим, на примере, как отражаются поступившие на склад товарно - материальные ценности в ООО «ЖЭУ-5».

Пример 12. ООО «ЖЭУ-5» 13.10.2016 г. перечислило денежные средства поставщику ООО «Стройкомплект» в размере 25972,70 руб., в т.ч. НДС-3961,94 руб. по договору основной в счет поставки материалов. 14.10.2016 г. материалы по товарной накладной № П-0775 от 14.10.2016 г. поступили на склад ООО «ЖЭУ-5».

В бухгалтерском учете факт финансово-хозяйственной деятельности отразился следующим образом:

13.10.2016 г.:

Дт. Суб.сч.60.02 Кт. сч. 51-25972,70 руб. - произведена оплата с расчетного счета поставщику за материалы

14.10.2016 г.:

Дт. Суб.сч.60.01 Кт. Суб.сч.60.02 -25972,7 руб. -зачет аванса поставщику

Дт. Суб.сч.10.01 Кт.Суб.сч.60.01 -25972,70 руб. — поступление материалов на склад.

Отражение факта финансово-хозяйственной деятельности в налоговом учете рассмотрим в таблице 2.11

Таблица 2.11

## Выписка из КУДиР

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
2300	№ П-0775 от 14.10.2016	Поступили материалы от "ООО "СТРОЙКОМПЛЕКТ"" по договору "основной " в счет предварительной оплаты.		22010,76
2301	№ П-0775 от 14.10.2016	Поступили материалы от "ООО "СТРОЙКОМПЛЕКТ"" по договору "основной " в счет предварительной оплаты. (НДС)		3961,94

Таким образом, в налоговом учете на момент поступления оплаченных материалов на склад организации, образовались расходы в сумме 25972,70 рублей, а в бухгалтерском учете расходы образуются только после поступления материалов в производство.

Следуя разъяснениям Минфина России, надо помнить, что любые расходы, которые включаются в расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, должны соответствовать критериям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ) [2].

Если приобретенные МПЗ (кроме сырья и материалов, в отношении которых установлены особые правила) будут храниться на складе организации без отпуска в эксплуатацию (производство), могут возникнуть трудности с обоснованием перед проверяющими того, что расходы на их покупку

направлены на получение доходов.

Рассмотрим следующий пример, теперь уже, отражение доходов в бухгалтерском и налоговом учете.

Пример 13. 31.10.2016 г. ООО «ЖЭУ-5» произвело реализацию услуг «Техническое обслуживание нежилого помещения» покупателю ООО «Окна Черноземья -Оскол» на сумму 1053,06 руб. акт выполненных работ № 873 от 31.10.2016 г. Покупатель произвел оплату за выполненные работы 11.11.2016г. платежным поручением № 1291 на сумму 1053,06 руб.

В бухгалтерском учете факт финансово-хозяйственной деятельности отразился следующим образом:

31.10.2016 г.:

Дт. Суб.сч.62.01 Кт.Суб.сч.90.01.1-1053,06 руб. - реализация услуг.

11.11.2016 г.:

Дт. Сч.51 Кт. Суб. сч. 62.02-1053,06 руб. - поступила оплата от покупателя.

В налоговом учете доходы возникают на момент оплаты.

Отражение факта финансово-хозяйственной деятельности в налоговом учете рассмотрим в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Выписка из КУДиР

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
2534	№ 1291 от 11.11.2016	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "Окна Черноземья - Оскол"" по договору "договор № 23 от 01.07.2012 г.".	1053,06	

Бухгалтерский учет при упрощенной системе налогообложения ведется методом начисления, когда отражение фактов финансово-хозяйственной дея-

тельности не зависит от фактического поступления денежных средств или оплаты контрагентам.

Метод начисления считается наиболее точным для отражения финансового состояния организации, его обязаны применять все предприятия, не являющиеся малыми, с выручкой не более 1 млн. руб. в квартал.

Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения ведется по кассовому методу, то есть доходы признаются в день поступления денежных средств в кассу или на банковский счет, а расходы - после их фактической оплаты [21]. В этом принципиальное отличие подхода к ведению бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

С 2017 г. максимальный доход для сохранения права на упрощенную систему налогообложения - 120 млн.руб. При переходе на УСН лимит доходов за 9 месяцев 2017 г. не должен превышать 90 млн.руб.

#### 2.4. Рекомендации по совершенствованию учета доходов и расходов в ООО «ЖЭУ-5»

По результатам проведенного анализа учета доходов и расходов в ООО «ЖЭУ-5» выявлены некоторые недочеты: состояние учета не в полной мере соответствуют нормативным требованиям, при оценке статей бухгалтерской отчетности и отражении отдельных хозяйственных операций выявлены нарушения.

При написании дипломной работы были разработаны рекомендации, которые представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

#### Рекомендации по бухгалтерскому и налоговому учету

Наименование документа, раздела учета	Рекомендации по улучшению учета
1	2
Учетная политика для целей налогообложения	Рекомендации по улучшению учета Проработать: 1. Методы определения стоимости основных средств компании;

Продолжение табл. 2.13

1	2
	2.Процесс списания нематериальных активов и основных средств; 3. Порядок определения и списания стоимости товарно-материальных ценностей; 4.Алгоритм учета убытков прошлых периодов; 5.Учет транспортных расходов; 6.Алгоритм списания и учета НДС; 7.Алгоритм учета расходов и издержек; 8.Способы учета минимального налогового платежа, подлежащего выплате при убытке.
Документооборот между покупателями, поставщиками и подрядчиками	Перейти на электронный документооборот, т.к для этого уже существует первоначальная база, программа «1С:Предприятие Бухгалтерия 8.3» уже оснащена интерфейсом «Электронный документооборот». Применение данной системы позволит снизить расходы на печать, снизить временные затраты на поиск нужного документа, сэкономить физическое пространство от занимаемых документов, снизить риск потери данных.
Раскрытие финансово-хозяйственной деятельности управляющей компанией населению	Использование программы «1С: Учет в управляющих компаниях ЖКХ" позволит механизировать составление документации, исключить ошибки, которые возникают при перенесении информации из первичных документов. Это позволит сократить количество первичной учетной документации и повысить оперативность учета.
Основные средства	Необходимо обзавестись основными средствами такими, например, как спецтехникой для отрасли ЖКХ. Данную технику можно будет использовать как для собственных нужд, не привлекая сторонние организации, так и для выполнения работ другим организациям, тем самым увеличивая свои доходы.

Анализируя дебиторскую и кредиторскую задолженности мы наблюдаем увеличение дебиторской задолженности каждый год начиная с 2014 г. в среднем на 1100 тыс.руб. Прямо-пропорционально растет и кредиторская задолженность, т.к. в тарифе «содержание и ремонт жилого помещения» находятся затраты на содержание и ремонт лифтов и вывоз твердых и бытовых отходов. Основными кредиторами ООО «ЖЭУ-5» являются подрядные организации, выполняющие обслуживание лифтового хозяйства. Остальная кредиторская задолженность является текущей. В данной ситуации предприятию стоит увеличить претензионную работу по взысканию задолженности с

населения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Общество с ограниченной ответственностью «ЖЭУ-5» действует с 16.04.2009 г. Основным видом деятельности ООО «ЖЭУ-5» является «Содержание жилого помещения».

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной технологии обработки учетной информации с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие Бухгалтерия 8.3», «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.3». Записи в регистрах бухгалтерского учета производятся в хронологической последовательности на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственных операций, а также на основании расчетов бухгалтерии. В качестве основных регистров бухгалтерского учета при текущей учетной политике устанавливаются: главная книга (шахматка), оборотно - сальдовая ведомость, анализ счета

Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с утвержденным Рабочим Планом счетов бухгалтерского учета.

При этом выяснилось, что доходами от обычных видов деятельности в ООО «ЖЭУ-5» является выручка от оказания услуг по «содержанию жилого помещения» населению, доходы от размещения технологического оборудования, размещения рекламы на информационных стендах, размещенных на жилых домах, комиссионный сбор.

Датой признания выручки от оказания услуг считается последнее число каждого месяца. Основанием для начисления доходов в учете являются данные отчета МУП РАЦ, в котором содержится информация о начислении услуг населению и их оплате.

ООО «ЖЭУ-5» находится на упрощенной системе налогообложения «доходы минус расходы». Налоговый учет по ООО «ЖЭУ-5» ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимате-

лей, применяющих упрощенную систему налогообложения (КУДиР).

Результаты проведенного изучения системы бухгалтерского учета доходов и расходов подтверждают, что рассмотренные финансово-хозяйственные операции осуществлялись во всех существенных отношениях в соответствии с требованием Положений по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, «Расходы организации» ПБУ 10/99 и другими нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и налогообложение в Российской Федерации. Однако, предприятию следует более тщательно поработать положение об учетной политике для целей налогового учета.

Основным источником для анализа и оценки финансового состояния предприятия служит бухгалтерская отчетность предприятия. С ее помощью мы оценили финансовое положение.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности показал, что на предприятии объем услуг, работ в 2015г. увеличился по сравнению с 2014 г. на 3466 тыс. руб., а в 2016 г. рост составил 6372 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности имеет значительный рост в 2015 г. на 3282 тыс. руб. по отношению к 2014г., а в 2016 г. наблюдается небольшое увеличение на 777 тыс. руб. Это говорит об увеличении платежеспособности «Покупателей», в частности, «Населения», а также работы юридической службы по взысканию задолженности с покупателей за оказанные услуги.

Показатели рентабельности продаж предприятия показывают положительную динамику, однако имеется снижение данного показателя в 2016 г. – 52,48 %, т.к. в 2015 г. наблюдается очень большой рост на 1372,97% по отношению к 2014г. Но такой большой рост обусловлен тем, что как говорилось ранее, не полным выполнение предприятия своих услуг, т.е. работы по содержанию жилья не были выполнены полностью, хотя средства для их выполнения были.

Анализ финансового состояния организации показал, что собственный капитал предприятия ежегодно увеличивается: в 2015 г. рост составил

4661 тыс. руб., а в 2016г. 676 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства уменьшаются в 2016 г. их величина составила 3774 тыс. руб., они уменьшились на 369 тыс. руб. по сравнению с 2015г.

В целом показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия имеют положительные значения, т.е. предприятие является прибыльным и рентабельным.

Коэффициенты финансовой устойчивости, финансовой независимости, финансирования характеризуют предприятие ООО «ЖЭУ-5» как финансово - устойчивое, стабильное предприятие с потенциальным интересом у инвесторов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 03июля 2016 г. № 315-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2016г. № 401 ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
3. Жилищный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 29 декабря 2004 г. N 188-ФЗ (в ред. от 28 декабря 2016г. № 498 ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
4. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 23 мая 2016 г. № 149-ФЗ) // Справочная правовая система «Консультант Плюс». Разд. «Законодательство». Информ. банк «Версия Проф».
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» Система [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в ред. от 6 апреля 2015 года № 57н) // Официальный интернет-портал правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 06.05.2015, № 0001201505060015.
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н (в ред. от 6 апреля 2015 года № 57н) // Официальный интернет-портал правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 06.05.2015, № 0001201505060015.

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. от 6 апреля 2015 года № 57н) // Официальный интернет-портал правовой информации [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru), 06.05.2015, № 0001201505060015.
8. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Инструкция по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (с изм. и доп. от 8 ноября 2010 г. № 142н): офиц. текст / Новосибирск : Сиб. Унив. Изд-во, 2015. – 96 с.
9. Агеева О.А., Основы бухгалтерского учета и анализа [Текст]: учеб. пособие / Агеева О.А., Серебрянников С.С., Харитонов С.С.; под общ. ред. О.А. Агеевой – М.: Изд-во Питер, 2017: - 536 с.
10. Атаманенко С.А., Управляющая организация в сфере ЖКХ [Текст]: справочник / Атаманенко С.А., Горобец С.Л.; под общ. ред. С.А. Атаманенко – Воронеж: Изд-во Феникс, 2013 г. – 272 с.
11. Бабаев Ю.А., Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие / Бабаев Ю. А., Петров А. М., Мельникова Л. А.; под общ. ред. Ю.А. Бабаева - Москва: Изд-во Проспект, 2015: - 520с.
12. Богаченко В.М., Основы бухгалтерского учета [Текст]: учеб. пособие / В.М. Богаченко – М.: Изд-во Феникс, 2015: - 336 с.
13. Бондина Н.Н., Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Текст]: учеб. пособие / Бондина Н.Н., Бондин И.А., Зубкова Т.В., Павлова И.В.; под общ. ред. Н.Н. Бондиной - Москва: Изд-во Инфра-М, 2016: - 256 с.
14. Жаринов В.В., Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации [Текст]: учеб. пособие / Жаринов В.В., Варпаева И.А., Келдина Л.И.; под общ. ред. Н.Н. Любушина - Москва: Изд-во Кнорус, 2017: - 346 с.
15. Касьянова Г.Ю., Бухгалтерский учет: просто о сложном [Текст]: справочник / Г.Ю. Касьянова. - М.: Изд-во АБАК, 2013: - 752 с.

16. Касьянова Г.Ю., Главная книга бухгалтера [Текст]: учеб. пособие / Г.Ю. Касьянова. - М.: Изд-во АБАК, 2017: - 960 с.
17. Касьянова Г.Ю., Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете [Текст]: учеб. пособие / Г.Ю. Касьянова. - М.: Изд-во АБАК, 2016: - 832 с.
18. Ковалев В.В., Анализ баланса, или как понимать баланс [Текст]: учеб. пособие / Ковалев В.В., Ковалев Вит.В.; под общ. ред. В.В. Ковалева - Москва: Изд-во Проспект, 2015: - 784 с.
19. Козлова Е.П., Бухгалтерский учет в организациях [Текст] : учеб.- метод. пособие / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н.Галанина. 5-е изд. - Москва : Изд-во Эксмо, 2015. – 752с.
20. Кондраков Н.П., Налоги и налогообложение в схемах и таблицах [Текст]: учеб.- метод. пособие / Кондраков Н.П., Кондраков И.Н.; под общ. ред. Н.П. Кондракова – Москва: Изд-во Проспект, 2017. - 218 с.
21. Кондраков Н.П., Упрощенная система налогообложения [Текст]: учеб. пособие / Кондраков Н.П., Кондраков И.Н.; под общ. ред. Н.П. Кондракова – Москва: Изд-во Проспект, 2014. - 279 с.
22. Кутякова Т.Л., Учетная политика в 2017 г. бухгалтерская и налоговая [Текст]: справочник / Т.Л. Кутякова – М.: Изд-во АйСи Групп, 2017: – 240 с.
23. Либерман И.А., Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности [Текст]: учеб. пособие / И.А. Либерман; 4-е изд. – М.: Изд-во РИОР, 2012. – 220 с.
24. Пятов М.Л., Базовые принципы бухгалтерского учета [Текст]: справочник / М.Л. Пятов. – М.: Изд-во 1С-Паблишинг, 2010. – 228 с.
25. Сапожникова Н.Г., Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету [Текст] : учеб.- метод. пособие / Сапожникова Н.Г., Поправко И.В; под общ. ред. Н.Г. Сапожниковой - Москва: Изд-во Кнорус, 2016. – 834 с.
26. Соловьева Д.В., Годовой отчет организаций на упрощенной системе налогообложения [Текст]: справочник / Д.В. Соловьева - М.: Изд-во ГроссМедиа , 2014. - 272с.

27. Сорокина Е.М., Бухгалтерская финансовая отчетность [Текст] : учеб.-метод. пособие / Е.М. Сорокина – М.: Изд-во Кнорус, 2016. – 756 с.
28. Шевелев А.Е., Бухгалтерский учет и анализ [Электронный ресурс]: учеб.-метод. пособие / Шевелев А.Е., Шевелева Е.В., Шевелева Е.А.; под общ. ред. Е.А. Шевелева – Электронно библиотечная система, Москва: Изд-во Кнорус, 2016. Режим доступа: [http://www.knorus.ru/upload/knorus\\_new/pdf/4949.pdf](http://www.knorus.ru/upload/knorus_new/pdf/4949.pdf).
29. Шевелев А.Е., Риски в бухгалтерском учете [Текст]: учеб. пособие / Шевелев А.Е., Шевелева Е.В.; под общ. ред. Е.А. Шевелева – Москва: Изд-во Кнорус, 2017.- 304 с.
30. Фатахетдинова А.И., Жилищная сфера на современном этапе ЖКХ [Текст]: / А.И. Фатахетдинова // Журнал руководителя и главного бухгалтера. – 2014. № 9 - С. 12-18

**ПРИЛОЖЕНИЯ**