

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего  
образования  
«Тольяттинский государственный университет»

Институт финансов, экономики и управления  
(наименование института полностью)

---

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)  
(наименование)

---

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки, специальности)

---

Бухгалтерский учёт, анализ и аудит  
(направленность (профиль)/специализация)

---

## **ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)**

на тему: Бухгалтерский учёт доходов и расходов производственного предприятия

Студент

В.М. Восканян

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд. экон. наук, доцент О.А. Евстигнеева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2020

## Аннотация

Бакалаврскую работу выполнила: Восканян Влада Михайловна

Тема работы: «Бухгалтерский учёт доходов и расходов производственного предприятия».

Научный руководитель: Евстигнеева Ольга Александровна.

Цель исследования - классификация доходов и расходов предприятия и пути повышения доходности ООО «АЭРО ПРО».

Объект исследования – ООО «АЭРО ПРО», основным видом деятельности которого является производство аэрозольной продукции широкого ассортимента.

Предмет исследования – доходы и расходы организации.

Методы исследования – факторный анализ, статистическая обработка результатов.

Краткие выводы по бакалаврской работе: предложенные мероприятия эффективны, цель бакалаврской работы достигнута.

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.1, 2.2, 3.1 и приложения могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка литературы из 33 источников и 7 приложений. Общий объем работы без приложений – 55 страниц машинописного текста, в том числе: таблиц – 22, рисунков – 5.

## Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты учёта доходов и расходов организации .....	6
1.1 Экономическая сущность доходов и расходов организации, их классификация .....	6
1.2 Бухгалтерский учёт доходов и расходов организации.....	14
2 Бухгалтерский учёт доходов и расходов ООО «АЭРО ПРО»,.....	18
2.1 Краткая технико-экономическая характеристика предприятия ООО «Аэро Про» .....	18
2.2 Бухгалтерский учёт доходов и расходов ООО «АЭРО ПРО»,.....	26
3 Совершенствование бух учёта доходов и расходов ООО «АЭРО ПРО»,»..	42
3.1 Предложения по оптимизации бухгалтерского учёта доходов и расходов организации ООО «АЭРО ПРО», .....	42
3.2 Эффект от предложенных мероприятий.....	51
Заключение .....	53
Список используемой литературы .....	56
Приложение А Организационная структура ООО «АЭРО ПРО», .....	59
Приложение Б Отчет о финансовых результатах за 2017 год .....	60
Приложение В Отчет о финансовых результатах за 2018 год.....	61
Приложение Г Отчет о финансовых результатах за 2019 год .....	62
Приложение Д Бухгалтерский баланс .....	63
Приложение Е Закрытие счетов ооо «аэро про» за 1 квартал 2019 года .....	65
Приложение Ж Закрытие счетов ооо «аэро про» 2019 год .....	70

## Введение

Цель деятельности любого коммерческого предприятия основана на получении прибыли, но, как известно, при осуществлении деятельности, доходов не бывает без расходов. Именно поэтому грамотный учёт и планирование доходов и расходов предприятия является первостепенной задачей как руководства организации, так и отдела бухгалтерии. Правильный учёт доходов и расходов отражают деятельность организации. Доходы и расходы организации оказывают влияние на его финансовый результат. В первую очередь для каждой организации важно, чтобы финансовым результатом его деятельности являлась прибыль. Это и обуславливает актуальность выбранной темы.

Цель бакалаврской работы – исследование теоретических и практических вопросов бухгалтерского учёта доходов и расходов на производственном предприятии.

В соответствии с установленной целью, определим задачи данного исследования: исследовать экономическую сущность категорий «доходы» и «расходы» в организациях, провести учёт доходов и расходов для оценки фактического состояния деятельности ООО «АЭРО ПРО» – классифицировать доходы и расходы производственного предприятия, найти пути повышения доходности ООО «АЭРО ПРО».

Предмет исследования – доходы и расходы организации.

Объект исследования – финансово-хозяйственная деятельность производственного предприятия ООО «АЭРО ПРО».

Информационной базой работы являются: бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, первичные учётные документы, регистры синтетических и аналитических счетов. При написании бакалаврской работы были использованы нормативно-законодательные документы, такие как: Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы РФ, Приказы Министерства Финансов РФ, Положения по бухгалтерскому учёту.

Методологической основой проведённого исследования является использование системного, комплексного, исторического и логического подходов, обеспечивающих обоснованное раскрытие экономической сущности доходов и расходов.

Практической значимостью данной бакалаврской работы является то, что приведённые в работе предложения по оптимизации бухгалтерского учёта доходов и расходов организации благоприятно скажутся на финансовом состоянии организации.

Бакалаврская работа изложена на 55 страницах печатного текста и состоит из введения, теоретической и практической части, заключения и списка использованной литературы и приложений. В бакалаврской работе содержится 22 таблицы, 5 рисунков.

Во введении указана актуальность темы, сформулирована цель, задачи, объект и предмет, теоретическая и практическая значимость исследования, описана информационная база и структура работы.

В первой главе рассмотрены сущность и понятие доходов и расходов предприятия, рассмотрен бухгалтерский учёт доходов и расходов организации.

Вторая глава посвящена рассмотрению бухгалтерского учёта доходов и расходов предприятия. Рассмотрена краткая технико-экономическая характеристика предприятия ООО «АЭРО ПРО», бухгалтерский учёт доходов и расходов ООО «АЭРО ПРО».

Третья глава посвящена совершенствованию бухгалтерского учёта доходов и расходов ООО «АЭРО ПРО», рассмотрены предложения по оптимизации бухгалтерского учёта доходов и расходов организации, эффект от предложенных мероприятий.

В заключении подведены итоги по результатам проведённого исследования и сделаны соответствующие выводы.

# **1 Теоретические аспекты учёта доходов и расходов организации**

## **1.1 Экономическая сущность доходов и расходов организации, их классификация**

Термин «доход», используемый в бухгалтерском учёте, чётко определен в ПБУ 9/99 «Доходы организации». Данное положение по бухгалтерскому учёту утверждено приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99».

В соответствии с ПБУ 9/99 доходом признается «увеличение экономических выгод, связанное с поступлением активов или уменьшением обязательств» [18].

Однако не каждое поступление активов можно расценивать как формирование дохода организации.

Следующие поступления нельзя отнести к доходам:

- сумма НДС, акцизы, налог с продаж, экспортные пошлины и иные аналогичные обязательные платежи. Сумма НДС не признается доходом организации, так как сумма поступившего налога, после вычета 12 суммы НДС, выплаченная поставщику при приобретении сырья и материалов, товаров, работ, услуг предназначена для уплаты в бюджет;
- поступления по договорам комиссии, агентским и иным схожим договорам в пользу комитента, принципала и т.д.;
- поступления в порядке предварительной оплаты за продукцию, товары, работы, услуги; авансы в счет оплаты за продукцию, товары, работы, услуги задаток;
- залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю; поступления в счет погашения кредита, займа, который был предоставлен заёмщику.

Обмен товаров, работ, услуг и иных активов на товары, работы услуги и активы аналогичного характера и стоимости не считается сделкой, приносящей доход. Однако, обмен товаров, работ, услуг и иных активов на не аналогичные товары, работы, услуги и активы рассматривается как сделка, приносящая доход.

Доходы организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Классификация доходов организации представлена на рисунке 1

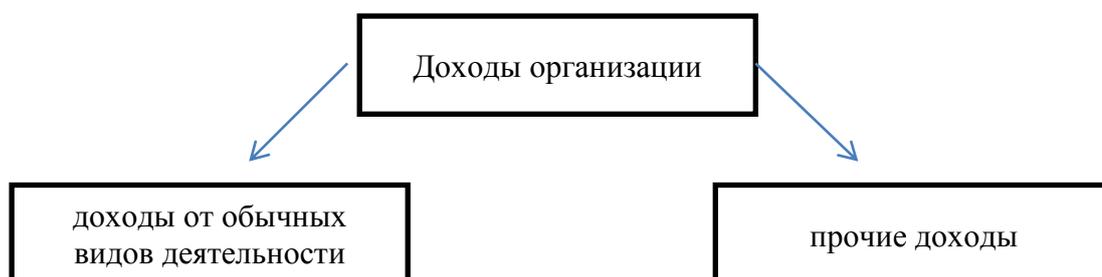


Рисунок 1- Классификация доходов организации

Согласно Пункту 5 ПБУ 9/99 доходом от обычных видов деятельности можно назвать выручку от продажи продукции и товаров. Данные о ней: доходы организации, доходы от обычных видов деятельности [18].

Прочие доходы 13 отражаются по кредиту счёта 90 «Продажи» нарастающим итогом с начала календарного года. Выручкой от продажи считаются денежные средства, которые поступили в кассу или на расчётный счёт организации в связи с получением экономической выгоды.

В ПБУ 9/99 впервые в российском учёте был сформулирован перечень условий, признающих доходы от обычных видов деятельности (выручку):

- у организации имеется право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтверждённое иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдёт увеличение экономических выгод организации.

- Данная уверенность будет в случае получения организацией в оплату актива, либо в случае отсутствия неопределённости в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования, и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, произведённые, или которые будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств или иных активов, которые были получены организацией в качестве оплаты за товар (продукцию) или работу (услугу), имеется неисполнение хотя бы одного из вышеперечисленных условий, в бухгалтерском учёте признаётся не выручка, а кредиторская задолженность.

Выручка организации включает в себя поступления за проданные товары (продукцию), выполненные работы (услуги), а также поступления за использование активов организации третьими лицами (в виде дивидендов и арендной платы). Если предоставление своих активов в пользование третьим лицам не является деятельностью данной организации, то поступления, полученные от таких организаций, не рассматриваются как выручка организации. В данной ситуации они относятся к прочим доходам.

Дебиторская задолженность – это долг сторонних юридических и физических лиц за предоставленные организацией товары и оказанные услуги. Арендная плата является выручкой для организаций, предоставляющих свои активы за плату во временное пользование. Для признания данного дохода действительным необходимо наличие договора аренды.

Лицензионные платежи (роялти) являются выручкой для организаций, которые занимаются предоставлением за плату прав на патенты изобретений, промышленных образцов и прочих видов интеллектуальной собственности.

К прочим доходам организации относятся:

- прибыль, которую организация получила в результате совместной деятельности;
- доходы, полученные от продажи основных средств и иных активов;
- поступления кредиторской и депонентской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- безвозмездно полученные активы;
- проценты, которые получены за предоставление в пользование денежных средств;
- доходы, поступившие за участие в других организациях;
- поступления в виде штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров;
- доходы, полученные в виде курсовой разницы.

Организации, ведущие международную деятельность, т.е. занимающиеся импортом и экспортом, получают доход в виде курсовой разницы. Курсовая разница рассчитывается в соответствии с текущим изменением курса рубля относительно иностранных валют. Образование курсовой разницы происходит, если организация осуществляет пересчёт валютных средств и задолженностей, необходимых к погашению.

«Прочими доходами также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.» [15].

На размер доходов влияет объём реализованной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, цена на них и дебиторская задолженность. Доходы также зависят от финансовых возможностей покупателей товаров и потребителей работ и услуг. Рост доли дебиторской задолженности в составе доходов ведёт к снижению объёма финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении организации. Это ведет к угрозе

возобновляемого производственного процесса из-за несвоевременного исполнения обязательств перед персоналом, государством и поставщиками.

Общие положения по учёту расходов организации прописаны в Положении по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99 [15].

«Расходами организации признаётся 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)» [15].

Расходы, прежде всего, влекут за собой уменьшение капитала организации. В свою очередь, в зависимости с расходами находятся доходы, которые направлены на увеличение экономических выгод, приводящее к росту капитала (исключая вклады участников).

В Пункте 16 раздела IV ПБУ 10/99 «Признание расходов» определены следующие условия признания: расход производится 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 произойдёт уменьшение экономических выгод организации [15].

На признание расходов в бухгалтерском учёте не оказывает влияние форма осуществления дохода (денежная, натуральная и др.) и намерение получить выручку, операционный или иной доход. Однако не стоит забывать, что для отражения расходов в бухгалтерском учёте используется стоимостное выражение. Ранее было рассмотрено, что не каждое поступление является доходом организации, также и с расходами. Не каждые затраты относятся к расходам.

Согласно ПБУ 10/99 расходами организации не признается выбытие активов:

- в связи с приобретением (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;
- в погашение кредита, займа, полученного организацией [15].

Для целей ПБУ 10/99 выбытие активов именуется оплатой.

Все расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Данная классификация представлена на рисунке 2

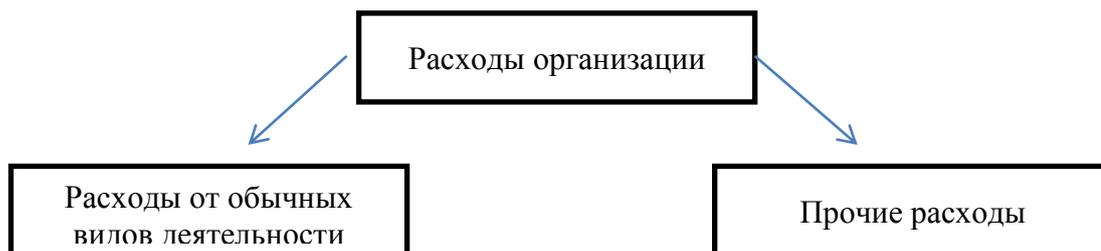


Рисунок 2- Классификация расходов организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, которые получены при изготовлении и продаже продукции, приобретении и продаже товаров.

К таким расходам также относятся расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг. Согласно ПБУ 10/99 «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, возникновение которых связано с этой деятельностью» [15].

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, возникновение которых связано с этой деятельностью.

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

Расходы, возникновение 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 прочим расходам.

К расходам по обычным видам деятельности также относится возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, которые осуществляются в виде амортизационных отчислений [15].

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с покупкой сырья, материалов, товаров и иных товарно-материальных производственных запасов;
- расходы, которые возникают непосредственно при производстве продукции и её продаже, выполнении работ и оказании услуг, а также при продаже (перепродаже) товаров.

К прочим расходам организации относятся:

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

- расходы, которые связаны с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;

- расходы, которые связаны с участием в уставных капиталах других организаций.

Данные расходы являются прочими только в тех случаях, если вид деятельности, при котором эти расходы получены, не является основным видом деятельности организации.

Кроме ранее перечисленных расходов, к прочим расходам также относятся:

- расходы, которые связаны с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличающихся от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

- проценты, которые уплачиваются организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

- расходы, которые связаны с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, которые создаются в соответствии с правилами бухгалтерского учёта, а также резервы, которые создаются в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности.

Доходов не может быть без расходов.

Расходы, как объект бухгалтерского учёта, отражаются согласно соответствующим им доходам, и наоборот, доходы записываются на счетах при наличии соответствующих им расходов.

ПБУ 9/99 «Доходы организации» [16] и ПБУ 10/99 «Расходы организации» [15] направлены на рассмотрение правил формирования доходов и расходов в их взаимосвязи, чтобы в конечном итоге получить финансовый результат: прибыль или убыток.

Финансовый результат деятельности организации необходим для определения её положения на рынке, успешности управления, капитализации

компании и других аспектов, которые важны для заинтересованного пользователя финансовой отчётности.

## **1.2 Бухгалтерский учёт доходов и расходов организации**

Счет 90 «Продажи» используется для отражения выручки от реализации продукции, (товаров, работ, услуг) и отражения себестоимости реализованной продукции, (товаров, работ, услуг). Счет 90 «Продажи» консолидирует информацию о расходах и доходах от обычных видов деятельности и для определения финансового результата по ним. [6]

Условия, при которых признается выручка в бухгалтерском учёте, прописаны в учётной политике организации. Исходя из этих условий, бухгалтер совершает операции по отражению учётной информации по счету 90 «Продажи».

При признании в бухгалтерском учёте сумма выручки от продажи товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг и др. отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В этот же момент себестоимость проданных товаров, продукции, оказанных работ, услуг и др. списывается с кредита счетов 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90.2 «Продажи».

Так же возможно списание общехозяйственных расходов сразу в дебет счета 90 «Продажи» при условии, что они не распределяются на реализованную и нереализованную продукцию.

При условии использования предприятием в учёте счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», в дебет счета 90 «Продажи» списывается превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой). Превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и дебету счета 90 «Продажи».

В организациях, осуществляющих розничную торговлю и ведущих учёт товаров по продажным ценам, по кредиту счета 90 «Продажи» отражается продажная стоимость проданных товаров (в корреспонденции со счетами учёта денежных средств и расчетов), а по дебету - их учётная стоимость (в корреспонденции со счетом 41 «Товары») с одновременным сторнированием сумм скидок, относящихся к проданным товарам (в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка»).

К счету 90 «Продажи» открыты субсчета:

1. 90-1 «Выручка»;
2. 90-2 «Себестоимость продаж»;
3. 90-3 «Налог на добавленную стоимость»;
4. 90-4 «Акцизы»;
5. 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

На субсчете 90-1 «Выручка» учитываются поступления активов, признаваемые выручкой.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» учитывается себестоимость реализованных товарно-материальных ценностей, по которым на субсчете 90-1 «Выручка» признана выручка.

На субсчете 90-3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

На субсчете 90-4 «Акцизы» учитываются суммы акцизов, включенных в цену проданной продукции (товаров).

Организации - плательщики экспортных пошлин могут открывать к счету 90 «Продажи» субсчет 90-5 «Экспортные пошлины» для учёта сумм экспортных пошлин.

Субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» предназначен для выявления финансового результата (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц. Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90-9 «Прибыль / убыток от продаж»), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Аналитический учёт по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др. Кроме того, аналитический учёт по этому счету может вестись по регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией [3].

Учёт доходов и расходов, которые не относятся к основному виду деятельности, осуществляется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение отчетного года находят отражение прочие доходы организации. Прочие расходы отражаются по дебету данного счета.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчета:

- 1) 91-1 «Прочие доходы»;
- 2) 91-2 «Прочие расходы»;
- 3) 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

На субсчете 91-1 «Прочие доходы» учитываются поступления активов, признаваемые прочими доходами. На субсчете 91-2 «Прочие расходы» учитываются прочие расходы.

Субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы» и 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91-2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91-1 «Прочие доходы» определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Это сальдо ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы» (кроме субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»), закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Аналитический учёт по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов. При этом построение 19 аналитического учёта по прочим доходам и расходам, относящимся к одной и той же финансовой, хозяйственной операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции [17].

Таким образом, можно сделать вывод что доходы и расходы от операционной деятельности учитываются по счету 90 «Прочие доходы и расходы», доходы и расходы от прочей деятельности учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы», где можно видеть финансовый результат от деятельности и дает возможность анализировать сводные данные по данным счетам.

## **2 Бухгалтерский учёт доходов и расходов ООО «АЭРО ПРО»**

### **2.1 Краткая технико-экономическая характеристика предприятия ООО «АЭРО ПРО»**

В качестве примера анализируемого предприятия выбрано предприятие (Общество с ограниченной ответственностью) ООО «АЭРО ПРО».

Организационно-правовая форма предприятия – Общество с ограниченной ответственностью (ООО).

Состояние активности – действующее предприятие, предприятие является ликвидным, платежеспособным и финансово устойчивым.

Юридический адрес предприятия: Российская Федерация, Краснодарский край, Северский район, п. Афипский, ул. Шоссейная.

ИНН предприятия 2348032485

КПП предприятия 234801001

БИК предприятия 040349556

Предприятие обслуживается в банке АО «Rayffayzenbank».

Расчетный счет 40702123456000459144, к/с 30101234500000000511.

ООО «АЭРО ПРО» ведет свою деятельность с 2000 года согласно действующему Законодательству Российской Федерации.

Вид осуществляемой деятельности – производство аэрозольной продукции широкого ассортимента.

В таблице 1 предоставлен ассортимент выпускаемой предприятием продукции за период 2017-2019 г. и динамика темпа роста производства в период 2017г.-2019 г. В данной таблице ассортимент выпускаемой продукции разбит на 4 группы: средства от насекомых, освежители воздуха, средства для дома и косметика. В таблице указано, что общий выпуск продукции в 2017 году составил 784 тысяч штук, в 2018 году-1038 тысяч штук, а в 2019 году- 2056 тысяч штук.

Таблица 1- Ассортимент выпускаемой продукции ООО «АЭРО ПРО» и динамика темпа роста производства

Наименование		Ед. изм	2017	2018	2019	Изменение		Динамика%	
						2018 /2017	2019 /2017	2018/ 2017	2019 /2017
						7	8		8
Средства от насекомы х	Инсектициды	тыс.шт	50	90	95	40	5	180	106
	Репелленты	тыс.шт	45	76	156	31	80	169	205
	Родентициды	тыс.шт	130	200	250	70	50	154	125
Освежите ли воздуха	На водной основе	тыс.шт	70	125	250	55	125	179	200
	На спиртовой основе	тыс.шт	138	200	300	62	100	145	150
	Нейтрализаторы	тыс.шт	49	127	200	78	73	259	157
Средства для дома	Стеклоочистители	тыс.шт	37	80	135	43	55	216	169
	Полироли	тыс.шт	15	60	110	45	50	400	183
	Очистители духовки	тыс.шт	45	70	120	25	50	156	171
Косметика	Лаки для волос	тыс.шт	75	100	140	25	40	133	140
	Дезодоранты	тыс.шт	60	100	120	40	20	167	120
	Термальная вода	тыс.шт	70	100	180	30	80	143	180
ИТОГО			784	1038	2056				

Динамику выпуска продукции рассмотрим на примере освежителей воздуха на водной основе. В 2018 году выпущено 125 тысяч упаковок, что на 55 тысяч больше выпуска 2017 года. Разница составила 179%. В 2019 году выпущено 250 тысяч упаковок освежителей на водной основе, что больше показателей 2018 года на 200%, а именно - на 125 тысяч упаковок. Проанализировав данные таблицы, справедливо сделать вывод, что

продукция ООО "АЭРО ПРО" с каждым годом пользуется всё большим спросом у покупателей, поскольку ежегодно увеличивается объём выпущенной продукции.

Ассортимент продукции с этими брендами представлен в розничных магазинах партнёров практически во всех уголках России. Продукция компании ООО "АЭРО ПРО" завоевала авторитет на рынке, ей доверяют сотни тысяч россиян, а также жители других стран - Армении, Беларуси, Украины, Грузии, Казахстана, Киргизии, Туркменистана, Турции.

Проведем анализ заключенных организацией контрактов и произведённых отгрузок продукции за 2017-2019 г. Данные предоставлены в таблице 3, где наглядно показано, что с каждым годом растёт количество заключенных контрактов, в том числе экспортных.

Таблица 2- Динамика заключения контрактов ООО «АЭРО ПРО»

Показатель	2017	2018	2019	Изменение		Динамика, %	
				2018 к 2017	2019 к 2018	2018 к 2017	2019 к 2018
Количество заключенных контрактов	1100	2000	3400	900	1400	181,82	170,00
В том числе экспортных	200	300	900	100	600	150,00	300,00
Количество отгрузок	2000	2900	4000	900	1100	145,00	137,93
В том числе экспортных	200	300	900	100	600	150,00	300,00

Динамику заключения контрактов за период 2017-2019 годов предоставим на рисунке 3.

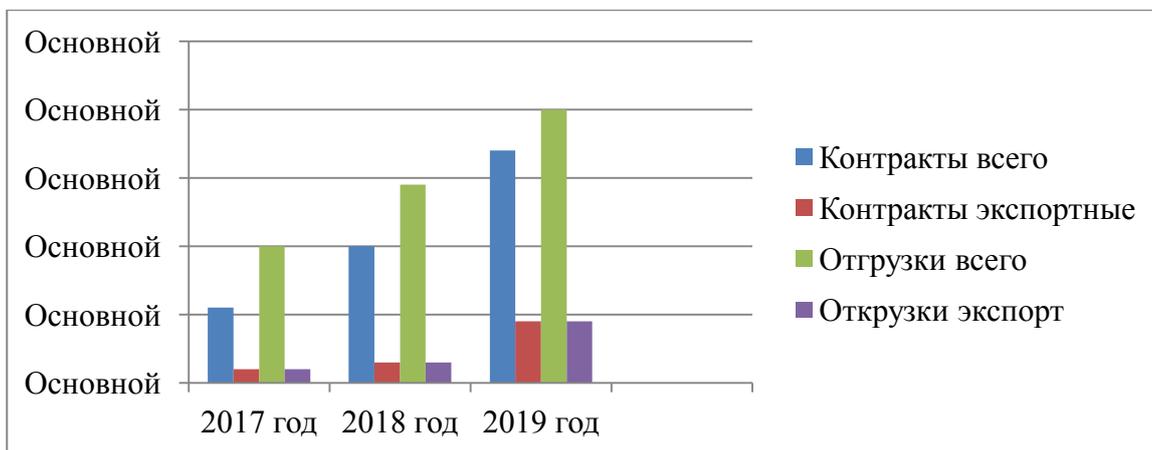


Рисунок 3 - Динамика заключения контрактов ООО «АЭРО ПРО»

На рисунке 3 наглядно показано, что динамика количества заключенных контрактов положительная, следовательно, выпускаемая продукция пользуется спросом.

Высшим органом управления ООО «АЭРО ПРО» является общее собрание участников общества. Общее собрание участников общества вырабатывает стратегию правления и назначает директора общества. Согласно Уставу Общества, в ООО «АЭРО ПРО» действует организационная структура, представленная на рисунке 4.

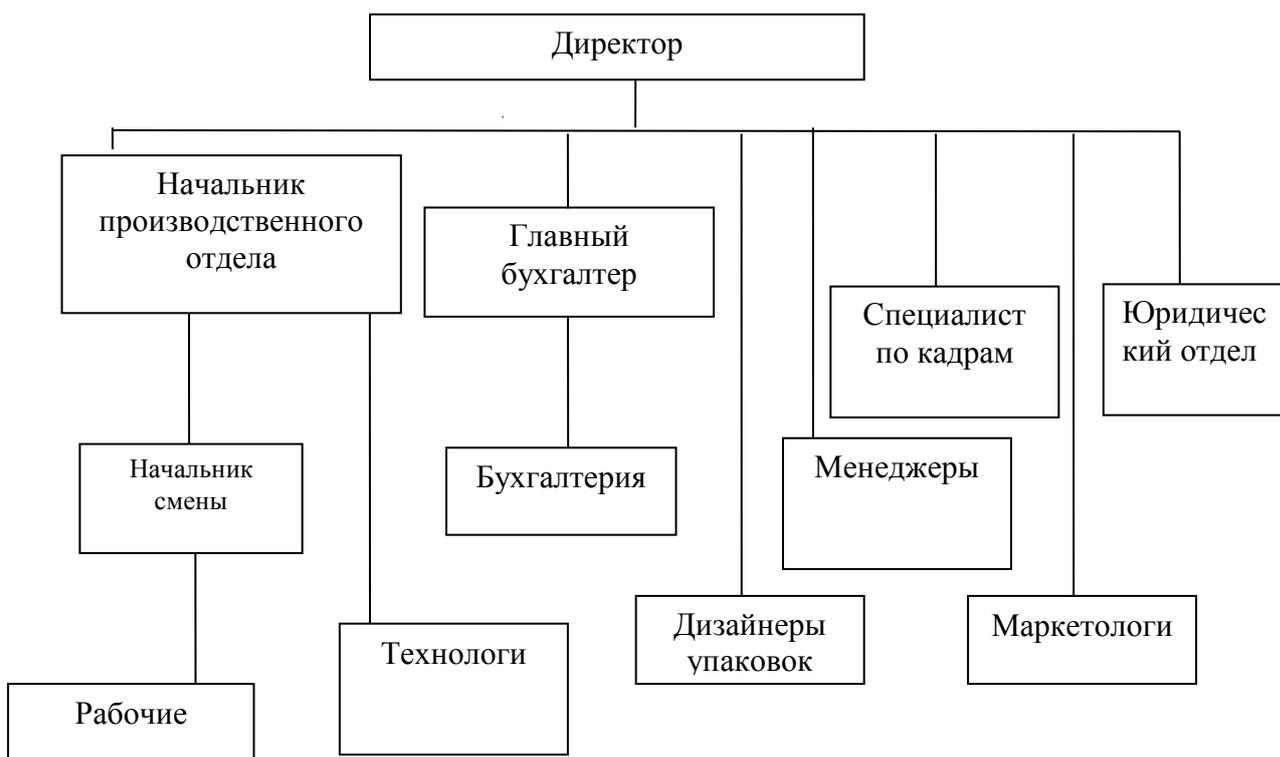


Рисунок 4 - Организационная структура ООО «АЭРО Про»

К основным организационно-экономическим показателям деятельности предприятия можно отнести: валовую прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, чистую прибыль, производительность труда работающего, среднегодовую заработную плату работающего, фондоотдачу, оборачиваемость активов, рентабельность продаж, а так же рентабельность производства и затраты на рубль выручки. Все эти показатели рассчитаны на рисунке 5 и в таблице 3.

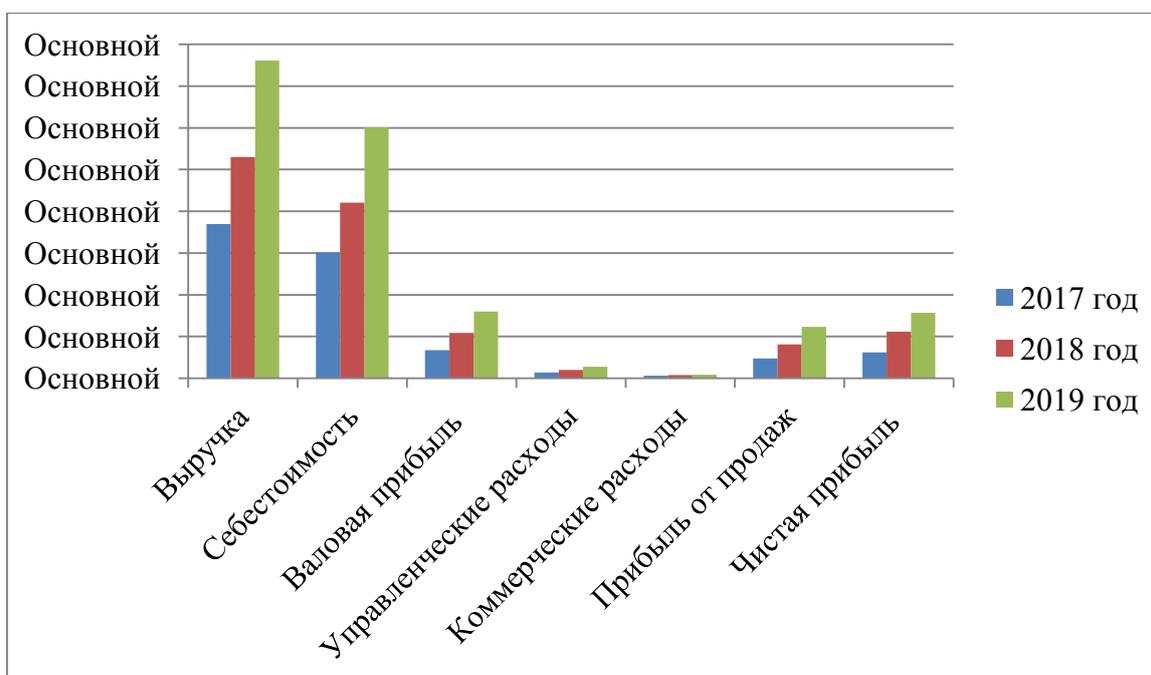


Рисунок 5 - Показатели ООО «АЭРО ПРО» 2017-2019г.

Таблица 3 - Основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «АЭРО ПРО» за 2017-2019гг. (т. р)

Показатели	2017 г	2018 г	2019г	Изменения			
				2018г.-2017г.		2019г.-2018г.	
				Абс. изм (+/-)	Темп роста, %	Абс. изм (+/-)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Выручка (за вычетом НДС), т.р.	184 685,4	265 028,1	380 500,0	80 342,7	144	115 471,9	144
2. Себестоимость продаж, т.р.	150 700,0	210 461,0	300 450,0	59 761,0	140	89 989,0	143
3. Валовая прибыль (убыток), т.р.	33 985,4	54 567,1	80 050,0	20 581,7	161	25 482,9	147
4. Управленческие расходы, т.р.	7 000,0	10 000,0	14 000,0	3 000,0	143	4 000,0	140
5. Расходы на продажу (коммерческие расходы), т.р.	3 200,0	3 900,0	4 380,9	700,0	122	480,9	112
6. Прибыль (убыток) от продаж, т.р.	23 785,4	40 667,1	61 669,1	16 881,7	171	21 002,0	152

Продолжение таблицы 3

7. Чистая прибыль, т.р.	31 101,9	55 858,4	78 483,0	24 756,5	180	22 624,5	141
8. Основные средства, т.р.	100 000,0	140 000,0	150 000,0	40 000,0	140	10 000,0	107
9. Оборотные активы, т.р.	300 000,0	550 000,0	620 000,0	250 000,0	183	70 000,0	113
10. Численность ППП, чел.	50,0	68,0	97,0	18,0	136	29,0	143
11. Фонд оплаты труда ППП, т.р.	24 000,0	36 500,0	54 000,0	12 500,0	152	17 500,0	148
12. Производительность труда работающего, (стр1/стр.10)	3 693,7	3 897,5	3 922,7	203,8	106	25,21	101
13. Среднегодовая заработная плата работающего, (стр 11/стр10), т.р.	480,0	536,8	556,7	56,8	112	19,94	104
14. Фондоотдача (стр1/стр8)	1,85	1,89	2,54	0,05	103	0,64	134
15. Оборачиваемость активов, раз (стр1/стр9)	0,62	0,48	0,61	-0,13	078	0,13	127
16. Рентабельность продаж, % (стр6/стр1)×100%	0,13	0,15	0,16	0,02	119	0,01	106
17. Рентабельность производства, % (стр6/ (стр2+стр4+стр5)) ×100%	0,15	0,18	0,19	0,03	123	0,01	107
18. Затраты на рубль выручки, (стр2+стр4+стр5)/стр1*100 коп.)	87,12	84,66	83,79	-2,47	97	0,86	99

Сделав анализ данных, собранных в таблице 3, можно сделать следующие аналитические выводы:

1. Анализ данных между показателями 2018 и 2017 годов.

Абсолютное значение выручки возрастает в 2018 году по сравнению с данными за 2017 год на 80 342,7 т. р., а темп ее роста равен 144%,

Темп роста показателя себестоимости составил 140%, а доля себестоимости продукции в объеме выручки увеличилась с 76% до 79,4%.

Подобное явление – негативное состояние, когда чистая прибыль текущего периода растет к прошлому году, но изменения состава затратных статей отчета о финансовых результатах уже показывают уверенный спад, а значит, необходимо принимать меры по снижению себестоимости.

В итоге, темп роста валовой прибыли составил 161%, темп роста доли прибыли от продаж в 2018 году составил 171,0 %, а чистой прибыли – 179,6%.

Увеличена производительность труда и среднегодовая заработная плата, фондоотдача.

Снижена оборачиваемость активов и рентабельность продаж и производства.

## 2. Анализ данных между показателями 2019 и 2018 годов.

Абсолютное значение выручки возрастает в 2019 году по сравнению с данными за 2018 год на 115471,9 т. р., темп роста валовой прибыли составил 147%, а доля валовой прибыли в выручке увеличилась на 0,4%, доля себестоимости продукции в объеме выручки уменьшилась с 79,4% до 79% (на 0,4%). Подобное явление – положительное состояние, когда чистая прибыль текущего периода растет к прошлому году.

В итоге рост доли прибыли до налогообложения в 2018 году составил 152%, а чистой прибыли 141%.

Увеличена производительность труда и среднегодовая заработная плата, фондоотдача.

Увеличена оборачиваемость активов и рентабельность продаж и производства.

В итоге, проанализировав показатели ООО «АЭРО ПРО», можно сказать, что на данный момент производственное предприятие является ликвидным, платежеспособным и финансово устойчивым. Деятельность ООО «АЭРО ПРО» рентабельна, покрывает все свои затраты, что говорит о хорошем финансовом состоянии предприятия.

## 2.2 Бухгалтерский учёт доходов и расходов ООО «АЭРО ПРО»

Рассмотрим организацию учёта доходов и расходов от обычных видов деятельности в ООО «АЭРО ПРО».

В организации применяется автоматизированная форма бухгалтерского учёта, которая реализуется на базе системы бухгалтерского учёта «1С».

Ввод информации в систему осуществляется на основании первичных бухгалтерских документов, поступающих в бухгалтерию ежедневно.

Таким образом, в течение отчетного периода ведется ввод хозяйственных операций, а по его окончании на основании введенных данных формируются соответствующие синтетические отчеты [12].

Отчеты в государственные налоговые органы предоставляются в сроки, установленные Налоговым Законодательством, а также оплата налогов – не позднее установленных Налоговым Законодательством сроков [21], [22].

Основной объем выручки ООО «АЭРО ПРО» приходится на производственную деятельность.

Финансовый результат от деятельности определяется как разница между доходами от выручки от продаж реализованной готовой продукции без учёта налога на добавленную стоимость, прочими доходами и затратами предприятия [29].

Согласно требованиям Федерального закона «О бухгалтерском учёте в РФ» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ, Налогового кодекса РФ, Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом МФ РФ от 09.12.1998 г. № 60н и приказа МФ РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчетности в РФ» в ООО «АЭРО ПРО», разработана учётная политика.

В соответствии с принятой учётной политикой, учёт выручки от реализации работ и услуг ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99. В целях

налогообложения выручка от реализации определяется «по отгрузке», то есть по времени предъявления заказчиком расчетных документов [16].

Для признания доходов ООО «АЭРО ПРО» использует метод начисления. Метод учёта затрат – позаказный. При этом доходы от реализации считаются полученными в том периоде, когда они имели место, независимо от того, когда фирма получит деньги или иное имущество в счет оплаты. Датой получения дохода считается дата перехода права собственности на результаты выполненных работ и оказанных услуг [16].

Бухгалтерский учёт ООО «АЭРО ПРО» ведётся на основании Плана счетов бухгалтерского учёта Российской Федерации [6].

Для учёта выручки от основной деятельности, в ООО «АЭРО ПРО» используется счёт 90 «Продажи» [6].

К счету 90 «Продажи» в ООО «АЭРО ПРО» открыты следующие субсчета: 90.1 «Выручка от продаж»; 90.2 «Себестоимость продаж»; 90.3 «Налог на добавленную стоимость»; 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Субсчета 90.1, 90.2 и 90.3 используются соответственно для учёта поступившей выручки от реализации готовой продукции, товаров, работ и услуг организации, себестоимости проданных готовой продукции, товаров, работ (услуг), начисленного налога на добавленную стоимость.

На субсчете 90.9 отражается финансовый результат за отчетный месяц. Полученная прибыль (убыток) ежемесячно списывается с субсчета 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Таким образом, счет 90 ежемесячно закрывается и сальдо на отчетную дату не имеет. Учёт финансовых результатов в ООО «АЭРО ПРО» автоматизирован. По окончании отчетного года все субсчета к счету 90 закрываются внутренними записями на субсчет 90.9 «Прибыль (убыток)».

Счет 91 предназначен для учёта прочих доходов и расходов.

91.1 .Прочие доходы. 91.2. Прочие расходы. 91.9. Сальдо прочих доходов и расходов.

Счет 91.9 сальдо не имеет и закрывается (списывается) на счет 99 «Прибыли и убытки».

Счет 99 предназначен для определения финансового результата за отчетный период – определение прибыли или убытка за отчетный период.

В 2019 году в ООО «АЭРО ПРО» осуществлялись бухгалтерские операции, отраженные в таблицах главы 2.2.

Доходы организации за 1 квартал 2019 года распишем в таблице 4.

Таблица 4 – Бухгалтерский учет доходов ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года

Операция	1 кв. 2019	Дебе т	Креди т	Документ
Получены денежные средства на расчетный счет за готовую продукцию от покупателя с НДС	114 420 000	51	62	Договор, платежное поручение, счет на оплату, банковская выписка
Начислен НДС	19070000	90.3	68.2	Счёт-фактура
Начислена выручка от продажи покупателю спрея с НДС	114 420 000	62	90.1	Накладная исходящая
Безвозмездные поступления	13000000	51	97.2	Договор о безвозвратной финансовой помощи
Доходы от положительной курсовой валютной разницы	1865236	62	91.1	Лист расшифровки
Итого доходы	129285236			

Согласно данным таблицы 3, расположенной в главе 2.1., в 2019 году количество заключенных контрактов на реализацию выпущенной продукции составило 3400 контрактов, в том числе 900 экспортных контрактов.

За 1 квартал 2019 года на основании заключенных договоров с заказчиками, получены денежные средства на расчетный счет от покупателей за готовую продукцию с НДС 114 420 000 рублей, на эти суммы по мере поступления денежных средств на расчетный счет ООО «АЭРО ПРО» были сформированы проводки:

Дебет счета 51 «Расчетные счета» - Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» сумма 114 420 000 рублей.

Начисленная выручка от продажи покупателям спрея с НДС за 1 квартал 2019 года составила 114 420 000 российских рублей, что отражено в бухгалтерском учёте предприятия проводками Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит счета 90.1 «Продажи. Выручка».

В том числе НДС: Дебет счета 90.3 «Продажи. Налог на добавленную стоимость» - Кредит счета 68.2 «Расчеты по налогам и сборам» на сумму 19 070 000 рублей, данные проводки составлены на основании исходящих накладных, счетов-фактур.

Так же в 1 квартале 2019 года на основании договора о безвозвратной финансовой помощи, на расчетный счет ООО «АЭРО ПРО» было поступление денежных средств на сумму 13 000 000 рублей. В бухгалтерском учёте данная операция оформлена проводкой: Дебет счета 51 «Расчетные счета» - Кредит счета 91.1 «Прочие доходы».

Для примера распишем операции по контракту № 46 от 25.01.2019 года с ООО "Торекот" в таблице 5.

Таблица 5 - Бухгалтерские записи по реализации товаров ООО «АЭРО ПРО» заказчику ООО "Торекот"

Дата операции	Операция	Сумма	Дебет	Кредит
25.01.2019	Получен аванс 50% на расчетный счет от ООО "Торекот" Согласно Договору № 46 от 25.01.2019	3000000	51	62
26.01.2019	Реализация готовой продукции	6 000 000	62	90.1
26.01.2019	НДС от реализации готовой продукции	1 000 000	90.3	68.2
26.01.2019	Списана себестоимость готовой продукции	3 200 000	90.2	43
31.01.2019	Получена доплата 50% от покупателя ООО "Торекот"	3 000 000	51	62

Производственные затраты предприятия можно разделить на две категории: производственные затраты постоянные и производственные затраты разовые. Распишем их в таблицах 6 и 8.

Таблица 6 - Бухгалтерские записи по формированию постоянных производственных затрат ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года

Операция	1 кв. 2019	Дебет	Кредит	Документ
Списаны материалы в производство	57175200	20	10.1	Акт списания сырья и материальный отчет
Начислена заработная плата рабочим в производстве	7519250	20	70	Книга начисления заработной платы и штатное расписание
Пенсионные взносы от фонда оплаты труда рабочих 22%	1654210	20	69.1	
Медицинские взносы от фонда оплаты труда рабочих 5,1%	383481,75	20	69.2	
Социальные взносы на случай болезни и материнства от фонда оплаты труда рабочих 2,9%	218058,25	20	69.3	
Списание упаковочного материала и этикеток в производство	794448	20	10.4	Акт списания сырья и материалов и материальный отчет
Списана на производственные затраты аренда производственного станка	1502250	20	60	Договор аренды и счет на плату
Списана на производственные затраты амортизация основных средств производственного назначения	3755625	20	02	Лист расшифровки
Списана на производственные затраты транспортировка сырья	2000000	20	60	Договор и счет на оплату
Отнесение на производственные затраты расходы по оперативной аренде производственного помещения	375562,5	20	60	Договор аренды и счет на оплату
Списана на производственные затраты вневедомственных помещений	250000	20	60	Договор и счет на оплату
Итого производственные затраты постоянные	77881460,5			

Так, к примеру, транспортировка импортного сырья осуществлялась согласно заключенному договору транспортно-экспедиционного обслуживания по автоперевозкам № 71 от 15.01.2019 года с компанией ООО «Грузовичок». Транспортировка сырья за 1 квартал 2019 года осуществлялась 4 раза. Соответственно, в бухгалтерском учёте были сделаны следующие проводки (рассмотрим на примере 1 транспортировки в январе 2019 года):

1. 15.01.2019 был перечислен аванс 50% за транспортные услуги ООО «Грузовичок» на основании договора на транспортировку и счета на оплату в размере 250 000 рублей без НДС В бухгалтерском учёте данная операция оформлена проводкой: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»- Кредит счета 51 «Расчетные счета».
2. 18.01.2019 на основании накладной счет-фактуры и справки о транспортных расходах от ООО «Грузовичок», сумма 500 000 рублей за транспортировку сырья была списана на производственные затраты бухгалтерией ООО «АЭРО ПРО». ООО «Грузовичок» работает без НДС. В бухгалтерском учёте данная операция оформлена проводкой: Дебет счета 20 «Основное производство» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
3. 21.01.2019 была произведена доплата 50% за транспортные услуги ООО «Грузовичок» 250 000 рублей. В бухгалтерском учёте данная операция оформлена проводкой: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Рассмотрим в таблице 7 закупку материалов, сырья для выпуска продукции на примере 1 договора поставки с ООО "Гранд ТЭР".

Таблица 7- Бухгалтерские записи по расчетам с поставщиком ООО "Гранд ТЭР" за сырьё и материалы

Дата	Расчеты с поставщиками за сырьё и материалы	Сумма	Дебет	Кредит
20.02.2019	Перечислен 60 % аванс за сырьё в ООО "Гранд ТЭР"	1 800 000,00	60	51
25.02.2019	Получено сырьё от поставщика ООО "Гранд ТЭР"	2 500 000,00	10.1	60
25.02.2019	Отражен НДС по приобретенному сырью и материалам.	500 000,00	19.3	60
27.02.2019	Доплата 40% поставщику ООО "Гранд ТЭР»	1 200 000,00	60	51

Таблица 8 - Бухгалтерские записи по формированию разовых производственных затрат ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года

Дата	Производственные затраты разовые	1 кв. 2019	Дебет	Кредит	Документ
05.01.2019	Передача хоз. инвентаря производственного назначения в эксплуатацию	1 004 000	20	10.9	Акт передачи хоз.инвентаря в эксплуатацию
01.02.2019	Передача хоз. инвентаря производственного назначения в эксплуатацию	1 000 000	20	10.9	Акт передачи хоз.инвентаря в эксплуатацию
01.03.2019	Передача хоз. инвентаря производственного назначения в эксплуатацию	1 000 000	20	10.9	Акт передачи хоз.инвентаря в эксплуатацию
	Итого производственные затраты разовые	3004000			

Из затрат, расписанных в таблицах 6 и 8, складывается фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции, рассчитанная в таблице 9. Данные взяты из материального отчета предприятия.

Таблица 9 - Определение фактической себестоимости выпущенной готовой продукции

Определение фактической себестоимости выпущенной готовой продукции	1 кв. 2019 года
Итого производственные затраты постоянные	77881460,5
Итого производственные затраты разовые	3 004 000
<b>ИТОГО:</b>	<b>80885460,5</b>

Следующим этапом бухгалтерского учёта производственного процесса является оприходование готовой продукции, что оформляется проводками «Дебет счета 43 - Кредит счета 20» и производится на основании материального отчета (Таблица 10).

Таблица 10 - Оприходование выпущенной готовой продукции по фактической себестоимости за 1 квартал 2019 года

	1 кв. 2019	Дебет	Кредит	Документ
Оприходование выпущенной готовой продукции по фактической себестоимости	80885460,5	43	20	Материальный отчет

Далее идет списание реализованной готовой продукции, которое отражено в таблице 12. Операции отражаются в бухгалтерском учёте на дату исходящих накладных.

Таблица 11- Списание реализованной готовой продукции за 1 квартал 2019г

Операция	1 кв. 2019 г	Дебет	Кредит	Документ
Списание реализованной готовой продукции	80885460,5	90.2	43	Материальный отчет и исходящие накладные

В расходы предприятия включаются и расходы на продажу (коммерческие расходы), которые так же разделяются на постоянные и разовые. Рассмотрим их в таблице 12.

Таблица 12 - Бухгалтерские записи по формированию расходов на продажу (коммерческих расходов) за 1 квартал 2019 года

Расходы на продажу (коммерческие расходы)	Сумма	Дебет	Кредит	Документ
Расходы на продажу (коммерческие расходы) ООО «АЭРО ПРО» постоянные				
Начислена заработная плата менеджерам	576 875	44	70	Книга начисления заработной платы и штатное расписание
Пенсионные взносы от фонда оплаты труда менеджеров 22%	126 975	44	69.1	
Медицинские взносы от фонда оплаты труда менеджеров 5,1%	29 420,6	44	69.2	
Социальные взносы на случай болезни и материнства от фонда оплаты труда менеджеров 2,9%	16 729,375	44	69.3	
Отнесена на коммерческие затраты оплата за коммунальные услуги	125 000	44	60	Договор и счет на плату
Итого	875 000			
Расходы на продажу (коммерческие расходы) ООО «АЭРО ПРО» разовые				

Продолжение таблицы 12

Списание оплаты за рекламу на расходы на продажу (коммерческие расходы)	402 000	44	60	Договор и счет на плату
Списана транспортировка готовой продукции на расходы на продажу (коммерческие расходы) без НДС	200 000	44	60	Договор и счет на плату
Списана разработка бизнес-плана на расходы на продажу (коммерческие расходы)	43 900	44	60	Договор и счет на плату
Итого:	645 900			
ВСЕГО расходы на продажу (коммерческие расходы)	1 520 900			

Рассмотрим на нескольких примерах разовые расходы на продажу (коммерческие расходы) ООО «АЭРО ПРО»:

1. Важной составляющей коммерческих расходов являются затраты на рекламу производимой продукции, поскольку именно реклама является источником продвижения продаж и главным способом нарастить клиентскую базу.

05 января 2019 года между ООО «АЭРО ПРО» и рекламным агентством ООО «Ледокол Групп» был заключен годовой договор на продвижение выпускаемой ООО «АЭРО ПРО» продукции под номером 32. Согласно прайс-листу ООО «Ледокол Групп», сумма услуг, оказываемых предприятию, составила 134 000 в месяц. Сюда входит: профессиональное изготовление презентационных видеороликов с использованием современных маркетинговых технологий, реклама в интернете (продвижение сайта), наружная реклама, а так же реклама в транспорте и по телевидению.

05.01.2019 года был перечислен аванс в размере 67 000 рублей без НДС. В бухгалтерском учёте данная операция оформлена проводкой: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» 31.01.2019 года ООО «Ледокол Групп» выставило накладную на сумму 134 000 рублей. Так же был выставлен счет на оплату за рекламные услуги за январь 2019 года без НДС.

31.01.2019 года бухгалтерией ООО «АЭРО ПРО» произведено списание затрат на рекламу на расходы на продажу (коммерческие расходы) в сумме 134 000 рублей, что отражено проводкой Дебет счета 44 «Расходы на продажу» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

01.02.2019 года была произведена доплата в размере 67 000 рублей за услуги по рекламе без НДС за январь 2019 года. В бухгалтерском учёте данная операция оформлена проводкой: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 51 «Расчетные счета».

Аналогичные операции проводились в феврале и в марте 2019 года.

2. 15 марта 2019 года ООО «АЭРО ПРО» в связи с расширением производства заключило договор с ООО «Эксперт» на составление бизнес-плана.

15.02.2019 года был перечислен аванс в размере 43 900 рублей без НДС. В бухгалтерском учёте данная операция оформлена проводкой: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 51 «Расчетные счета».

25.02.2019 года ООО «Эксперт» составило бизнес-план и выставило накладную на сумму 43900 рублей.

25.02.2019 года бухгалтерией ООО «АЭРО ПРО» произведено списание затрат на разработку бизнес-плана на расходы на продажу (коммерческие расходы) в сумме 43900 рублей, что отражено проводкой Дебет счета 44 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. При заключении экспортного контракта с иностранным заказчиком в условиях поставки товара было оговорено, что ООО «АЭРО ПРО» доставит готовую выпущенную продукцию до границы - таможенного поста. Так как собственных грузовых машин нет, то был заключен договор на транспортировку готовой продукции (транспортно-экспедиционного обслуживания по автоперевозкам) с ООО «Грузовичок».

15.03.2019 года был перечислен аванс в размере 200 0000 рублей без НДС. В бухгалтерском учёте данная операция оформлена проводкой: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 51 «Расчетные счета».

25.03.2019 на основании накладной счет-фактуры и справки о транспортных расходах от ООО «Грузовичок», сумма 200 000 рублей за транспортировку готовой продукции была списана на расходы на продажу (коммерческие расходы) бухгалтерией ООО «АЭРО ПРО». В бухгалтерском учёте данная операция оформлена проводкой: Дебет счета 44 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Так же расходы предприятия состоят и из административных (управленческих) расходов, которые так же разделяются на постоянные и разовые. Рассмотрим их в таблицах 13 и 14.

Таблица 13 – Бухгалтерский учет управленческих постоянных расходов за 1 квартал 2019 года

Управленческие расходы постоянные	1 кв. 2019 г	Дебет	Кредит	Документ
Начислена заработная плата административно- управленческому персоналу	2288500	26	70	Книга начисления заработной платы и штатное расписание
Пенсионные взносы от фонда оплаты труда менеджеров 22%	503420	26	69.1	
Медицинские взносы от фонда оплаты труда менеджеров 5,1%	116713,5	26	69.2	
Социальные взносы на случай болезни и материнства от фонда оплаты труда менеджеров 2,9%	66366,5	26	69.3	
Списание оплаты коммунальные услуги в офисе на управленческие расходы	83000	26	60	Договор на услуги и счет на плату
Амортизация основных средств административного назначения	200000	26	02	Лист расшифровки
Списание абонентской платы за телефонные переговоры на управленческие расходы	6800	26	60	Договор и счет на плату

Продолжение таблицы 13

Списано на управленческие расходы от платы за сотовую связь	30000	26	60	Договор и счет на плату
Списано на управленческие расходы от платы за интернет	27000	26	60	Договор и счет на плату
Списано на управленческие расходы от платы за вневедомственную охрану офиса	75000	26	60	Договор и счет на плату
ИТОГО	3396200			

Рассмотрим на нескольких примерах ежемесячные управленческие расходы фирмы:

1. На основании договора оказания услуг № 4587 от 02.01.2019 года между ООО «АЭРО ПРО» и мобильным оператором «Билайн» ежемесячно начисляется абонентская плата за сотовую связь для управленческого персонала предприятия.

Ежемесячно, в последний день месяца, производится списание на управленческие расходы от платы за сотовую связь в сумме 10 000 рублей без НДС. Проводка в бухгалтерском учёте отражается так: Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. На основании договора оказания услуг № 356 от 03.01.2019 года между ООО «АЭРО ПРО» и интернет провайдером «Саркор телеком» ежемесячно начисляется абонентская плата за интернет для нужд управленческого персонала предприятия.

Ежемесячно, в последний день месяца, производится списание на управленческие расходы от платы за сотовую связь в сумме 9 000 рублей без НДС. Проводка в бухгалтерском учёте отражается так: Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

3. На основании договора оказания услуг по вневедомственной охране № 79 от 02.01.2019 года между ООО «АЭРО ПРО» и охранной компанией

ООО «Орландо» ежемесячно начисляется оплата за вневедомственную охрану офисных помещений в размере 25 000 рублей без НДС.

Ежемесячно, в последний день месяца, производится списание на управленческие расходы оплаты за вневедомственную охрану офисных помещений в размере 25 000 рублей без НДС. Проводка в бухгалтерском учёте отражается так: Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В таблице 14 предоставим данные по разовым управленческим расходам предприятия за 1 квартал 2019 года. К ним относятся:

Таблица 14 - Бухгалтерский учет управленческих расходов разовых ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года

Дата	Управленческие расходы разовые	1 кв. 2019 г	Дебет	Кредит	Документ
31.03.2019	Отнесена на управленческие расходы подписка на бизнес издания «Мой бизнес», «Ведомости» и др. без НДС	10 000	26	60	Договор и счет на плату
25.03.2019	Отнесена на управленческие расходы оплата за текущий ремонт офиса без НДС	40 000	26	60	Договор и счет на плату
05.01.2019	Передача хоз. инвентаря административного назначения в эксплуатацию	300000	26	10.9	Акт передачи хоз.инвентаря в эксплуатацию
	Итого	350000			

Так же в расходы предприятия включаются прочие расходы. Они расписаны в таблице 15.

Таблица 15 – Бухгалтерский учет прочих расходов ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года

Дата	Операция	1 кв. 2019	Дебет	Кредит	Документ
Прочие расходы постоянные					
Ежеквартально	Налог на землю	500000	91.2	68.3	Лист расшифровки
	Итого прочие расходы постоянные	500000			
Прочие расходы разовые					

Продолжение таблицы 15

05.01. 2019	Списание на прочие расходы оплаты медицинским учреждениям за медицинский осмотр работников, без НДС	180 000	91. 2	60	Договор и счет на плату
25.02. 2019	Списаны на прочие расходы консалтинговые услуги, без НДС	100 000	91. 2	60	Договор и счет на плату
25.02. 2019	Списаны на прочие расходы юридические услуги, без НДС	100 000	91. 2	60	Договор и счет на плату
15.03. 2019	Списаны на прочие расходы оплаты за подготовку и переподготовку кадров, без НДС	100 000	91. 2	60	Договор и счет на плату
	Итого прочие расходы разовые	480 000			

Более подробно рассмотрим прочие разовые расходы ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года.

1. Списание на прочие расходы оплаты медицинским учреждениям за медицинский осмотр работников производится на основании договора №321 от 05.01.2019 года с клиникой ООО «Здоровое всем». В условиях договора указано, что сотрудники предприятия ООО «АЭРО ПРО» ежеквартально будут проходить плановый медицинский осмотр. Услуги клиники, согласно прайс-листу, обойдутся в 180 000 рублей в квартал.

Проводки оформляются так: оплата 180 000 рублей без НДС, Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» и Списание на затраты 180 000 рублей, Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. В связи с расширением производственной деятельности, в феврале 2019 года заключен договор на оказание консалтинговых услуг с компанией «Эксперт», сумма услуг по договору составила 100 000 рублей без НДС.

Проводки оформляются так: оплата 100 000 рублей. Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - Кредит счета 51 «Расчетные счета» и Списание на затраты 100 000 рублей, Дебет счета 91.2 «Прочие расходы» - Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Операции по отражению расходов на юридические услуги и на отражение расходов за подготовку и переподготовку кадров отражаются аналогично с первыми двумя пунктами.

В таблице 16 произведем закрытие транзитных счетов ООО «АЭРО ПРО» за 2019 год. Закрытие всех счетов ООО «АЭРО ПРО» за 2019 года предоставлено в приложениях Е и Ж.

Таблица 16 - Закрытие транзитных счетов в ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года

Закрытие транзитных счетов	1 кв. 2019 г	Дебет	Кредит
Счет 20 списан полностью на себестоимость выпущенной готовой продукции по фактической себестоимости	80885460,5	43	20
Счет 90 Продажи			
Счет 90.1 Выручка	114420000	90.1	90.9
Счет 90.2 Себестоимость продаж	80885460,5	90.9	90.2
Счет 90.3 Налог на добавленную стоимость	19070000	90.3	68.2
Счет 90.9	14464539,5	90.9	99
Счет 26 Общехозяйственные расходы Списание на 99 счёт			
Расходы на продажу (коммерческие расходы)	1 520 900	99	44
Управленческие расходы	3 746 200	99	26
Счет 91.1 Прочие доходы	13 000 000	91.1	99
Счет 91.2 Прочие расходы	980 000	99	91.2

В таблице 17 произведем подсчет финансового результата до уплаты налога на прибыль.

Таблица 17- Подсчет финансового результата до уплаты налога на прибыль ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 год

Показатель	1 кв. 2019
Выручка с НДС ( реализация)	114420000
в т.ч. НДС	19070000
Прибыль от реализации	95350000
Себестоимость реализованной готовой продукции	80885460,5
Валовый доход	14464539,5
Прочие доходы	14865236
Расходы на продажу (коммерческие расходы)	1520900
Управленческие расходы	3746200
Прочие расходы	980000
Финансовый результат до уплаты налога на прибыль	23082675,5
Налог на прибыль	4616535,1
Чистая прибыль (убыток)	18466140,4

Проанализировав данные таблицы 17 «Подсчет финансового результата до уплаты налога на прибыль ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года», можно сделать вывод о том, что коммерческая деятельность предприятия рентабельна. В таблице 17 показано, что выручка от реализации составила 114 420 000 рублей, в т.ч. НДС 19 070 000 рублей. Прибыль от реализации за 1 квартал составила 95 350 000 рублей, а валовый доход – 14 464 539,5 рублей. Финансовый результат до уплаты налога на прибыль 23 082 675,5, а чистая прибыль равна 18 466 140,4 рублей.

В итоге, проанализировав показатели ООО «АЭРО ПРО», можно сказать, что на данный момент производственное предприятие является ликвидным, платежеспособным и финансово устойчивым. Деятельность ООО «АЭРО ПРО» благополучна, покрывает все свои затраты, что говорит о хорошем финансовом состоянии предприятия.

### 3 Совершенствование бух учёта доходов и расходов ООО «АЭРО ПРО».

#### 3.1 Предложения по оптимизации бухгалтерского учёта доходов и расходов организации ООО «АЭРО ПРО».

Все доходы и расходы предприятия учитываются при ведении бухгалтерского учёта. Для совершенствования бухгалтерского учёта доходов и расходов руководством ООО «АЭРО ПРО» в 2020 году предлагается проведение следующих мероприятий:

Во-первых, для повышения доходности и производительности предприятия, необходимо увеличение объема товарооборота, т.е. необходимо увеличить ассортимент товаров.

В настоящий момент согласно данным, предоставленным в главе 2.1 в таблице 1, ассортимент выпускаемой продукции состоит из 12 видов продукции, среди которых средства от насекомых, освежители воздуха, средства для дома и косметика.

В целях увеличения доходности предприятия, в 2020 году планируется увеличить выпуск продукции и расширить ассортимент. Предполагаемые данные предоставим в таблице 18.

Таблица 18 - Ассортимент продукции ООО «АЭРО ПРО» 2019-2020 г.г.

Наименование		Ед. изм	2019	2020	Предполагаемое изменение	
Средства от насекомых	Инсектициды	тыс. шт	95	150	55	1,58
	Репелленты	тыс. шт	156	200	44	1,28
	Родентициды	тыс. шт	250	300	50	1,2
Освежители воздуха	На водной основе	тыс. шт	250	350	100	1,4
	На спиртовой основе	тыс. шт	300	350	50	1,6
	Нейтрализаторы	тыс. шт	200	270	70	1,35

Продолжение таблицы 18

Средства для дома	Стеклоочистители	тыс. шт	135	190	55	1,4
	Полироли	тыс. шт	110	165	55	1,5
	Очистители духовки	тыс. шт	120	140	20	1,16
Косметика	Лаки для волос	тыс. шт	140	185	45	1,32
	Дезодоранты	тыс. шт	120	190	70	1,58
	Термальная вода	тыс. шт	180	240	60	1,33
Средства для автомобилей	Химчистка для автосалона	тыс. шт	0	230	230	1
	Очиститель салона	тыс. шт	0	240	240	1
	Автошампунь	тыс. шт	0	220	220	1
ИТОГО			2056	3420		

Так как в 2020 году планируется выпуск нового вида продукции, а именно - средств для автомобилей. Для совершенствования бухгалтерского учёта доходов и расходов ООО «АЭРО ПРО» будет целесообразной модернизация бухгалтерской программы «1-с» при помощи ведущих фирм, основным видом деятельности которых является оказание услуг по программированию.

В 2020 году планируется введение в бухгалтерскую программу «1-с» дополнительных субсчетов на основе действующего плана счетов, а именно – по счетам учёта доходов и расходов – деление доходов и затрат по видам готовой продукции. Данный шаг планируется отразить в учётной политике ООО «АЭРО ПРО».

В таблице 19 рассмотрим деление счета 20 - «Основное производство» на подразделение по субсчетам.

Таблица 19 - Счет 20 «Основное производство»

20.1	Основное производство – по выпуску готовой продукции группы «Средства от насекомых».
20.2	Основное производство – по выпуску готовой продукции группы «Освежители воздуха».
20.3	Основное производство – по выпуску готовой продукции группы «Средства для дома».
20.4	Основное производство – по выпуску готовой продукции группы «Косметика».
20.5	Основное производство – по выпуску готовой продукции группы «Средства для автомобилей».

Также планируется разделение счета 43 «Готовая продукция». Рассмотрим разделение счёта в таблице 20

Таблица 20 - Счет 43 «Готовая продукция»

43.1	Готовая продукция группы «Средства от насекомых».
43.2	Готовая продукция группы «Освежители воздуха».
43.3	Готовая продукция группы «Средства для дома».
43.4	Готовая продукция группы «Косметика».
43.5	Готовая продукция группы «Средства для автомобилей».

В таблице 21 рассмотрим деление счета 90 - «Продажи» на подразделение по субсчетам

Таблица 21- Счет 90 «Продажи»

90.1 Продажи. Выручка реализации готовой продукции	90.1.1	Продажи. Выручка от реализации готовой продукции группы «Средства от насекомых»
	90.1.2	Продажи. Выручка от реализации готовой продукции группы «Освежители воздуха»
	90.1.3	Продажи. Выручка от реализации готовой продукции группы «Средства для дома»
	90.1.4	Продажи. Выручка от реализации готовой продукции группы «Косметика»
	90.1.5	Продажи. Выручка от реализации готовой продукции группы «Средства для автомобилей»
90.2 Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции	90.2.1	Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции группы «Средства от насекомых»
	90.2.2	Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции группы «Освежители воздуха»
	90.2.3	Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции группы «Средства для дома»
	90.2.4	Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции группы «Косметика»
	90.2.5	Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции группы «Средства для автомобилей»
90.3 Продажи. Налог на добавленную стоимость по реализации готовой продукции	90.3.1	Продажи. Налог на добавленную стоимость по реализации готовой продукции группы «Средства от насекомых»
	90.3.2	Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции группы «Освежители воздуха»
	90.3.3	Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции группы «Средства для дома»
	90.3.4	Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции группы «Косметика»
	90.3.5	Продажи. Себестоимость продаж готовой продукции группы «Средства для автомобилей»

Продолжение таблицы 21

90.5 Продажи. Прибыль/убыток от продаж готовой продукции	90.5.1	Продажи. Прибыль/убыток от продаж готовой продукции группы «Средства от насекомых».
	90.5.2	Продажи. Прибыль/убыток от продаж готовой продукции группы «Освежители воздуха»
	90.5.3	Продажи. Прибыль/убыток от продаж готовой продукции группы «Средства для дома»
	90.5.4	Продажи. Прибыль/убыток от продаж готовой продукции группы «Косметика»
	90.5.5	Продажи. Прибыль/убыток от продаж готовой продукции группы «Средства для автомобилей»

При таком ведении бухгалтерского учёта, прочие доходы и расходы будут учитываться также по видам деятельности. Общие доходы и расходы будут учитываться пропорционально в процентах от общей выручки по реализации готовой продукции по группам.

Во-вторых, в целях совершенствования ведения бухгалтерского учёта на предприятии, необходимо чтобы квалификация работников отдела бухгалтерии была на должном уровне. Исходя из того, что в законодательство регулярно вносятся изменения и поправки, издаются новые законы и постановления, деятельность предприятия расширяется, руководству предприятия необходимо регулярно организовывать повышение квалификации главного бухгалтера и сотрудников бухгалтерии.

К примеру, при запуске экспортных (заключение контрактов с иностранными потребителями) и импортных (ввоз импортного сырья) операций, сотрудники бухгалтерии прошли курс «Управление экспортными и импортными операциями компании», а главный бухгалтер за несколько лет работы на предприятии повысил свою квалификацию и получил следующие международные сертификаты: CAP, CIPA, ACCA DipIFR (Rus).

В-третьих, для совершенствования бухгалтерского учёта на предприятии необходима оптимизация структуры службы бухгалтерского учёта. В таблице 22 предоставим оптимизированную систему отдела бухгалтерии.

Таблица 22 - Оптимизированная система отдела бухгалтерии ООО «АЭРО ПРО»

	Должность	Должностные обязанности
1	Главный бухгалтер	Контролирует работу всего отдела, составляет бухгалтерскую и статистическую отчетность.
2	Материальный бухгалтер	Ведет учёт поступления и расходования материально-производственных запасов.
3	Производственный бухгалтер	Осуществляет учёт затрат и выпуск продукции, калькулирует себестоимость продукции, составляет отчетность о затратах и выпуске продукции - материальный отчет.
4	Расчетный бухгалтер	Осуществляет контроль учёта расчетов с поставщиками, заказчиками, а так же учёт расчетов по оплате труда с персоналом.
5	Бухгалтер-кассир	Учитывает кассовые операции, операции по счетам в банках.
6	Бухгалтер по налогообложению	Ведет учёт налоговых платежей и составляет налоговые декларации
7	Бухгалтер по внешне-экономической деятельности	Ведет учёт экспортно-импортных операций, рассчитывает курсовые разницы, осуществляет валютные платежи и ведет их учёт.
8	Внутренний аудитор	Проводит аудит предприятия

В-четвертых, необходимо предусмотреть в учётной политике предприятия решение о создании резервов и сам порядок резервирования средств. Так же в рабочий план счетов организации включить счет 96 - «Резервы предстоящих расходов», который используется для консолидирования информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходы на продажу, поскольку разовое (единовременное) списание крупных расходов приводит к резкому увеличению себестоимости выпущенной готовой продукции. На данном счете можно отражать затраты на ремонт основных средств, затраты на ремонт производственного помещения, затраты на оплату предстоящих отпусков работников, занятых в производстве.

В-пятых, для совершенствования бухгалтерского учёта доходов и расходов организации, необходимо в учётной политике предприятия чётко прописать принципы осуществления расчетов предприятия с контрагентами

на предстоящий период. Это должно относиться как к расчётам с поставщиками, так и к расчётам с заказчиками.

В статье 487 Гражданского Кодекса РФ говорится о правовом регулировании взаимоотношений, касающихся условий предоплаты. В данной статье описываются основные правила, которые обеспечивают условия при предварительной оплате товаров и услуг. Так же, при применении предоплаты при расчётах между покупателем и поставщиком, действует Закон РФ «О защите прав потребителя» (ст. 23.1).

К примеру, во все договора компании включить пункт о наиболее выгодных для компании сроках платежей по договорам. Это может быть как работа на условиях со сто процентной (полной) предоплатой - во избежание рисков не расчёта, так и работа без предоплаты вовсе – этот прием можно использовать с постоянными и надежными клиентами. Иногда, для удобства сразу обоих контрагентов, используется 50% предоплата, в этом случае одинаковые риски несут обе компании.

Также необходимо распределить, кто оплачивает все банковские комиссии и расходы. Этот пункт важен при заключении международных контрактов, поскольку банки заказчика и поставщика находятся в разных странах.

В международных контрактах часто используется система расчета в несколько действий. К примеру, 1 платеж (предоплату 50 %) заказчик совершает в течение 10 дней после подписания контракта и выставления счёта, остальная сумма платежа делится еще на 2 оплаты: 25% по факту отгрузки (оформление ГТД (грузовой таможенной декларации) в режиме ЭК-10) и 25% через 15 дней после оформления заказчиком ГТД (грузовой таможенной декларации) в режиме ИМ-40 .

В-шестых, так же необходимо разработать и чётко прописать во всех контрактах предприятия сроки поставок готовой продукции. Этот пункт тесно связан с пунктом «условия оплаты». Под «датой отгрузки» понимается дата выставленной накладной счет-фактуры, а в международных контрактах

под датой отгрузки понимается дата, проставленная в автотранспортной накладной (CMR), указанная в штампе таможенной службы, разрешающей выпуск товара.

В-седьмых, необходимо формирование системы штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств. При этом с дебиторов должны взыскиваться соответствующие пени, штрафы, неустойки. Их размеры должны полностью возмещать все финансовые потери предприятия (потерю дохода, инфляционные потери и другие). Данные условия должны быть четко прописаны в договорах, заключаемых организацией.

К примеру, в международных контрактах предприятия, а именно - экспортных (поставка выпущенной продукции за границу) и импортных (завоз импортного сырья) договорах, четко прописана ответственность сторон.

Так, за несвоевременную отгрузку товара (либо недопоставку товара) продавец уплачивает покупателю пеню за каждый день просрочки в размере 0,05% (пять сотых процента) от стоимости не поставленного товара, но при этом, сумма не должна превышать 5% (пять процентов) от общей стоимости несвоевременно поставленного товара (недопоставленного товара).

В случае поставки товара ненадлежащего качества, продавец уплачивает покупателю штраф в размере 20% (двадцать процентов) от суммы поставки товара ненадлежащего качества.

Также ответственность несет и покупатель: за несвоевременную оплату товара - в случае нарушения сроков оплаты, оговоренных в контракте, покупатель уплачивает продавцу пеню размере 0,05% (пять сотых процента) от неоплаченной суммы за каждый день просрочки, но при этом, сумма не должна превышать 5% (пять процентов) от общей неоплаченной суммы.

В-восьмых, необходимо разработать собственную систему скидок. Это послужит не только привлечением новых клиентов, но и, в условиях жесткой конкуренции, удержанием старых - постоянных клиентов. Можно предусмотреть, что скидочная система начинает действовать с определенного

заказа, либо заказчику, для получения скидки, необходимо будет осуществить заказ на определённую сумму. Возможно так же не только фиксированная скидка, но и разработка бонусных систем, где процент скидки зависит от суммы заказа.

Предоставление скидок покупателям по договорам поставки, предусмотрено действующим гражданским законодательством Российской Федерации, а именно: ст. 421 ГК РФ и Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н.

Таким образом, в бухгалтерском учёте реализация товаров с учётом предоставленной скидки до совершения отгрузки (или в момент совершения таковой) отражается следующим образом:

1. Дебет 62-1 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - Кредит 90-1 «Выручка» — начислена выручка, исходя из цен с учётом предоставленной скидки;
2. Дебет 90-3 «НДС» Кредит 68-2 «Расчеты с бюджетом по НДС» — начислен НДС с реализации, исходя из цен с учётом предоставления скидки;
3. Дебет 90-2 «Себестоимость» Кредит 41 «Товары» — списана себестоимость реализованных товаров.

В-девятых, важным требованием бухгалтерского учёта расходов и доходов на предприятии является своевременное оформление расчетных документов. Недопустимо оформление с задержкой, либо не оформление вовсе первичной документации, ведь первичные учётные документы являются основой для внесения информации в бухгалтерские и налоговые регистры предприятий. Регулируется оформление первичной документации в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»

В-десятых, для бухгалтерского учёта расходов и доходов на предприятии так же необходимо при заключении международных контрактов чётко и правильно формулировать условия поставки, прописанные в своде

правил ИНТЕРКОМС-2010. Рассмотрим несколько основных режимов поставок:

1. К примеру, при выборе режима FCA – «FREE CARRIER /ФРАНКО ПЕРЕВОЗЧИК» от продавца требуется выполнение формальностей для вывоза, если таковые применяются. Однако продавец не обязан выполнять таможенные формальности для ввоза, уплачивать импортные пошлины или выполнять иные таможенные формальности при ввозе. При этом покупатель обязан принять поставку товара, как только он поставлен в пункт назначения.

2. CPT –« CARRIAGE PAID TO / ПЕРЕВОЗКА ОПЛАЧЕНА ДО» требует от продавца выполнения таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются. Однако продавец не обязан выполнять таможенные формальности для ввоза, уплачивать импортные пошлины или выполнять иные таможенные формальности при ввозе. Продавец обязан заключить или обеспечить заключение договора перевозки товара от поименованного пункта поставки, если он определен, или от места поставки до поименованного места назначения или, если это согласовано, до любого пункта в таком месте. Договор перевозки должен быть заключен на обычных условиях за счет продавца и предусматривать перевозку по обычно принятому направлению и обычным способом

3. CIP – «CARRIAGE AND INSURANCE PAID TO / ПЕРЕВОЗКА И СТРАХОВАНИЕ ОПЛАЧЕНЫ ДО» требует от продавца выполнения таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются. Однако продавец не обязан выполнять таможенные формальности для ввоза, уплачивать импортные пошлины или выполнять иные таможенные формальности при ввозе. Продавец обязан поставить товар путем передачи его перевозчику, с которым заключен договор, и оплатить перевозку.

В-одиннадцатых, необходимо использование судебных процедур для взыскания долга. В случае невозможности взыскать задолженность даже на основании судебного решения предприятие все же получает возможность отнести сумму непогашенной задолженности на уменьшение

налогооблагаемой прибыли, что позволит хотя бы уменьшить платежи в бюджет.

### **3.2 Эффект от предложенных мероприятий**

Мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учёта доходов и расходов, расписанные в главе 3.1, должны положительно повлиять на сам учёт доходов и расходов предприятия.

Так, мероприятие по разделению счетов бухгалтерского учёта, а именно - введению дополнительных субсчетов на основе действующего плана счетов, а именно – по счетам учёта доходов и расходов – деление доходов и затрат по видам готовой продукции, даст четкое видение того, какие затраты отнесены на определенный вид выпускаемой продукции, какая прибыль у предприятия от выпуска определенного вида продукции, насколько рентабелен выпуск того или иного вида выпускаемой продукции.

Совершенствование квалификации бухгалтеров и разделение их по функциональным обязанностям, введение должности «внутренний аудитор» расписанные во втором и третьем пункте главы 3.1. даст результат свой при проведении налоговой проверки - предполагается, что ошибок при исчислении доходов и расходов на предприятии станет значительно меньше.

Введение резервирования денежных средств и использование счета 96 - «Резервы предстоящих расходов» позволит избежать единовременного списания крупных расходов, что, в свою очередь, позволит сохранить финансовую устойчивость организации.

Четко прописанные в договорах условия оплаты дают возможность планирования денежных поступлений и контроля расчётов с контрагентами, а чётко прописанные условия поставки продукции дают гарантию неотрывного производства, поскольку задержка поставки сырья негативно скажется на производственном процессе, либо полностью остановит производственный процесс.

Формирование системы штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств и чёткое указание всех пунктов ответственности сторон сделки дает возможность законного отстаивания своих интересов пострадавшей стороне на условиях, оговоренных в контракте.

Система скидок на предприятии послужит не только привлечением новых клиентов, но и, в условиях жесткой конкуренции, удержанием старых - постоянных клиентов.

Выбор правильного режима условий поставки при заключении международных договоров позволит избежать лишних затрат, таких как транспортировка или таможенное оформление.

## Заключение

В первой главе данной бакалаврской работы рассмотрены теоретические аспекты учёта доходов и расходов организации, а именно: экономическая сущность доходов и расходов организации, их классификация, а так же рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учёта доходов и расходов организации.

В качестве нормативно-законодательной базы бакалаврской работы использовались: Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы РФ, Приказы Министерства Финансов РФ, Положения по бухгалтерскому учёту, Стандарты контрольной деятельности.

Вторая глава состоит из двух разделов, в которых идет рассмотрение бухгалтерского учёта доходов и расходов производственного предприятия ООО «АЭРО ПРО за 2017-2019 годы.

Информационной базой исследования бухгалтерского учёта доходов и расходов организации являются учётная политика и устав ООО «АЭРО ПРО», бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, оборотно-сальдовая ведомость, материальный отчет предприятия, книга покупок, книга продаж, товарные накладные, акты выполненных работ, регистры бухгалтерского учёта.

Вторая глава бакалаврской работы практическая, в ней рассматривается бухгалтерский учёт доходов и расходов на примере производственного предприятия ООО «АЭРО ПРО».

В разделе 2.1 рассматривается краткая технико-экономическая характеристика предприятия ООО «АЭРО ПРО», расписан ассортимент выпускаемой продукции и динамика роста производства, рассмотрена организационная структура предприятия, а так же рассчитаны основные организационно-экономические показатели деятельности ООО «АЭРО ПРО» за 2017-2019 годы и проведен анализ этих показателей. На основе

полученных результатов был сделан вывод о том, что деятельность организации является эффективной, ликвидной.

В главе 2.2 рассматривается бухгалтерский учёт доходов и расходов производственного предприятия ООО «АЭРО ПРО», а так же полный производственный цикл по выпуску и реализации готовой продукции на примере ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года.

Во второй главе рассмотрены производственные затраты предприятия, учитываемые на счете 20 «Основное производство». Рассмотрено определение фактической себестоимости выпущенной готовой продукции и оприходование готовой продукции по фактической себестоимости. Далее, согласно данным материального отчета и исходящих накладных, рассмотрено списание реализованной готовой продукции. Так же расписаны расходы на продажу (коммерческие расходы) ООО «АЭРО ПРО», которые учитываются на счете 44 и управленческие расходы, учёт которых ведется на счете 26. Так же сказано, что в расходы предприятия включаются прочие расходы, учёт которых ведется на счете 91.2.

Также во второй главе предоставлено закрытие транзитных счетов в ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года и подсчёт финансового результата ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года.

Предложения по оптимизации бухгалтерского учёта доходов и расходов организации ООО «АЭРО ПРО» рассмотрены в главе 3.1. В данной главе предлагается 11 различных мероприятий, непосредственно связанных с оптимизацией бухгалтерского учёта доходов и расходов организации. К таким мероприятиям относятся: введение в бухгалтерскую программу «1-с» дополнительных субсчетов на основе действующего плана счетов, а именно – по счетам учёта доходов и расходов – деление доходов и затрат по видам готовой продукции, совершенствование системы отдела бухгалтерии предприятия и повышение квалификации бухгалтеров, создание резервов денежных средств, утверждение принципов осуществления расчетов предприятия с контрагентами на предстоящий период, утверждение сроков

поставок готовой продукции, формирование системы штрафных санкций за просрочку исполнения обязательств, разработка собственной системы скидок, а также контроль условий поставок при заключении международных контрактов и использование судебных процедур для взыскания долга.

Эффект от предложенных мероприятий рассмотрен в главе 3.2. Благодаря введению мероприятий, описанных в главе 3.1, будет наглядно видно, какую прибыль у предприятия от выпуска определенного вида продукции, насколько рентабелен выпуск того или иного вида выпускаемой продукции, предполагается, что ошибок при исчислении доходов и расходов на предприятии станет значительно меньше, а так же будет сохранена финансовая устойчивость компании.

В итоге, проанализировав показатели ООО «АЭРО ПРО», можно сказать, что на данный момент производственное предприятие является ликвидным, платежеспособным и финансово устойчивым. Деятельность ООО «АЭРО ПРО» рентабельна и покрывает все свои затраты, что говорит о ее хорошем финансовом состоянии.

## Список используемой литературы

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учеб. пособие / В.А. Одинцов. - М.: Издательский центр «Академия», 2018. - 256с.
2. Бухгалтерский управленческий учёт расходов на вознаграждения работников: Монография / Л.Б. Сунгатуллина. - М.: Магистр, 2018. - 320 с
3. Бухгалтерский учёт и анализ (для бакалавров): учебное пособие / Под ред. Костюкова Е.И.. - М.: КноРус, 2018. - 416 с.
4. Бухгалтерский учёт на промышленных предприятиях: Учебное пособие / Е.Н. Елисеева, Е.И. Таюрская. - М.: КноРус, 2018. – 252 с
5. Гражданский кодекс РФ: Часть первая. Введена в действие Федеральным законом от 30.11.94 № 52-ФЗ
6. Инструкция по применению Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н;
7. Интернет ресурс [nalog-nalog.ru](http://nalog-nalog.ru)
8. Интернет ресурс <http://www.buhgalteria.ru>
9. Интернет ресурс [fmc.ru](http://fmc.ru).
10. Интернет ресурс [consultant.ru](http://consultant.ru).
11. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Д.В. Лысенко – М.: Изд-во ИНФРА-М, 2008. – 320 с.
12. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утвержденные приказом Минфина России от 28.06.2000 N 60н;
13. Письмо Министерства финансов РФ № 03-11-11/28986 от 22.04.2019
14. Письмо Министерства финансов РФ № 03-11-11/30835 от 26.04.2019
15. Положение по бухгалтерскому учёту «Расходы организации». ПБУ 10/99 Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 N 1790)
16. Положение по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н;

17.Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 N 265 «О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»

18.Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99"

19.Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 №32н (в ред. от 08.11.2010 №144н

20.Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 29.03.2017, с изм. от 29.01.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"

21.Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 N 66н (ред. от 17.08.2012)

22.Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчетность» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 №43н (в ред. от 08.11.2010 №142н)

23.Приказ Минфина РФ «Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) от 06.10.2008 №107н (в ред. от 08.11.2010 №144н)

24.Приказ Министерства Финансов РФ «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов» от 28.12.2001г. № 119н (в ред. от 24.12.2010г. № 186н).

25.Справочник финансиста. – ИНФРА-М, 2013, 559 стр.

26.Теория бухгалтерского учёта в таблицах и схемах / С. А. Сергеева. - Ростов н/Д : Феникс, 2018. - 188 с

27.Теория бухгалтерского учёта Бабаев, Ю. А.: учебник / Ю. А. Бабаев. - 4-е изд., перераб. и доп. ; Гриф МО. - М. : Проспект, 2013. - 239 с

28.Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 03.07.2016)

29.Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.96 № 129-ФЗ;

30.Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 31.12.2017) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.02.2018).

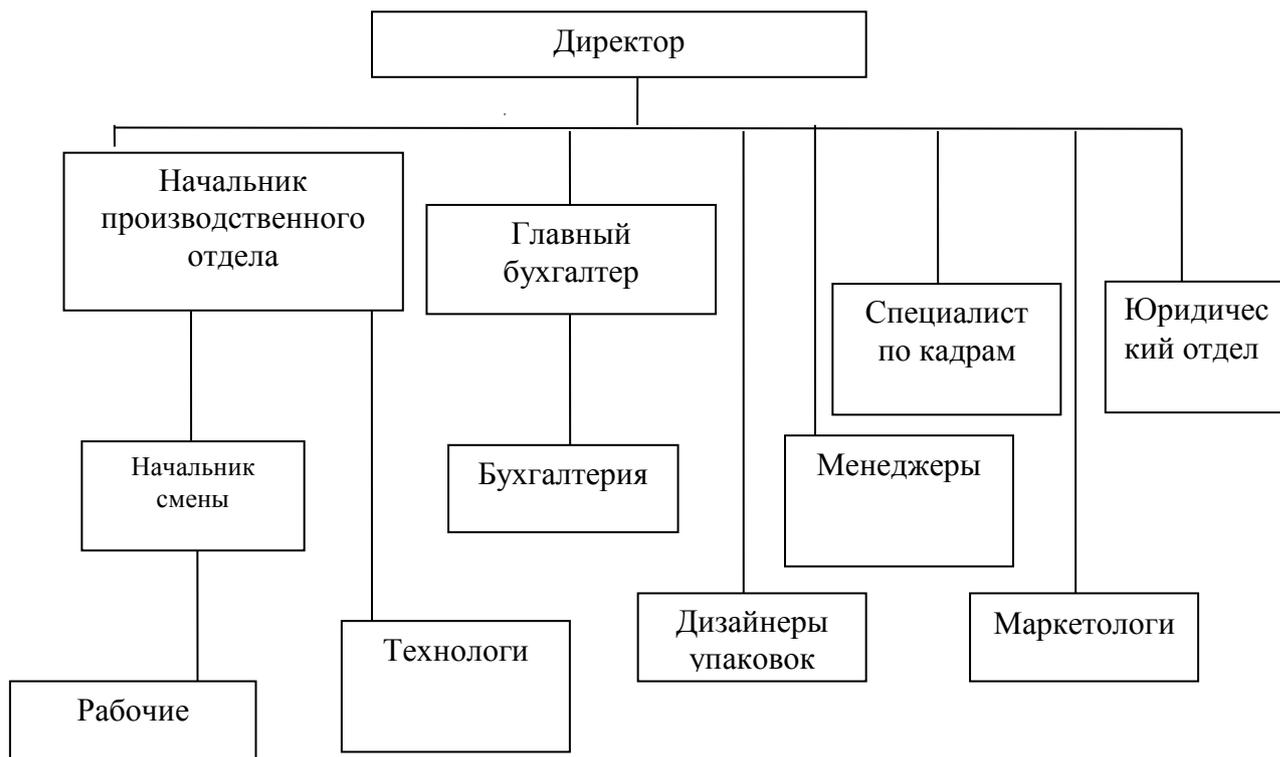
31.Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.11.2017) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"

32.Финансовый учёт : учебник для вузов / В. Г. Гетьман [и др.] ; под ред. В. Г. Гетьмана. - Изд. 3-е, перераб. и доп. ; Гриф МО. - М. : Финансы и статистика, 2011. - 815 с.

33.Экономический анализ. Савицкая Г.В – 14-е М.: ИНФРА-М, 2017. — 649 с

Приложение А

Организационная структура ООО «Аэро Про»



Утверждаю



Брестав А.Ю.  
мп

## Приложение Б

### Отчет о финансовых результатах за 2017 год

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о финансовых результатах**  
за период с 01.01 до 31.12 2017 г.

Коды  
0710002

Дата (число, месяц, год) 31 12 2017

Организация ООО «АЭРО-ПРО»  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности Производство  
 Организационно-правовая форма/форма собственности ООО  
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД по ОКПО  
 ИНН 2348032485  
 по ОКВЭД 2  
 по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Строка	Сведения за год (руб.)	
		2017 год	2016 год
Выручка	2 110	184 685,40	140 650,00
Себестоимость продаж	2 120	150 700,00	100 000,00
Валовая прибыль (убыток)	2 100	33 985,40	40 650,00
Коммерческие расходы	2 210	3 200,00	2 800,00
Управленческие расходы	2 220	7 000,00	7 000,00
Прибыль (убыток) от продаж	2 200	23 785,40	30 850,00
Проценты к уплате	2 330	2 508,00	2 700,00
Прочие доходы	2 340	21 500,00	13 800,00
Прочие расходы	2 350	3 900,00	3 900,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 300	38 877,40	38 050,00
Текущий налоговый прибыль	2 410	7 775,48	7 610,00
Чистая прибыль (убыток)	2 400	31 101,92	30 440,00
Совокупный финансовый результат периода	2 500	24 483,47	30 440,00

Руководитель \_\_\_\_\_ Браслав А.Ю.

(подпись) МП

" 31 " декабря 2017

## Приложение В

### Отчет о финансовых результатах за 2018 год

(в ред. приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о финансовых результатах**  
за период с 01.01 до 31.12 2018 г.

Коды  
0710002  
Дата (число, месяц, год) 31 12 2018  
Форма по ОКУД  
по ОКПО  
ИНН 2348032485  
по ОКВЭД  
2  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ 384

Организация ООО «АЭРО ПРО»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство  
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО  
Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Строка	Сведения за год (руб.)	
		2018 год	2017 год
Выручка	2 110	265 028,10	184 685,40
Себестоимость продаж	2 120	210 461,04	150 700,00
Валовая прибыль (убыток)	2 100	54 567,06	33 985,40
Коммерческие расходы	2 210	3 900,00	3 200,00
Управленческие расходы	2 220	10 000,00	7 000,00
Прибыль (убыток) от продаж	2 200	40 667,06	23 785,40
Проценты к уплате	2 330	2 052,00	2 508,00
Прочие доходы	2 340	36 508,00	21 500,00
Прочие расходы	2 350	5 300,00	3 900,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 300	69 823,06	38 877,40
Текущий налог на прибыль	2 410	13 964,61	7 775,48
Чистая прибыль (убыток)	2 400	55 858,45	31 101,92
Совокупный финансовый результат периода	2 500	51 314,61	24 483,47

Руководитель Бреслав А.Ю.

(подпись) 

" 31 " декабря 2018

## Приложение Г

### Отчет о финансовых результатах за 2019 год

(в ред. Приказов Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,  
от 19.04.2019 № 61н)

**Отчет о финансовых результатах**  
за период с 01.01 до 31.12 2019 г.

Коды  
0710002

Дата (число, месяц, год) 31 12 2019  
Форма по ОКУД  
по ОКПО  
ИНН 2348032485  
по ОКВЭД  
2

Организация ООО «АЭРО ПРО»  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Производство  
Организационно-правовая форма/форма собственности ООО  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС по ОКЕИ 384

Наименование показателя	Строка	Сведения за год (руб.)	
		2019 год	2018 год
Выручка	2 110	380 500,00	265 028,10
Себестоимость продаж	2 120	300449,5	210 461,04
Валовая прибыль (убыток)	2 100	80 050,00	54 567,06
Коммерческие расходы	2 210	4 380,90	3 900,00
Управленческие расходы	2 220	14 000,00	10 000,00
Прибыль (убыток) от продаж	2 200	61669,60	40 667,06
Проценты к уплате	2 330	0	2 052,00
Прочие доходы	2 340	45 285,00	36 508,00
Прочие расходы	2 350	7 040,00	5 300,00
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 300	99914,60	69 823,06
Текущий налог на прибыль	2 410	19 982,92	13 964,61
Чистая прибыль (убыток)	2 400	79931,68	55 858,45
Совокупный финансовый результат периода	2 500	79931,68	51 314,61

Руководитель \_\_\_\_\_ Бреслав А.Ю.

(подпись) \_\_\_\_\_

" 31 " декабря 2019

# Приложение Д

## Бухгалтерский баланс

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

### Бухгалтерский баланс на \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Организация ООО "АЭРО ПРО"	Дата (число, месяц, год)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	Форма по ОКУД	0710001
Вид экономической деятельности	по ОКПО	
Производство	ИНН	2348032485
ОКВЭД 2	по ОКПО	
Организационно-правовая форма/форма собственности	по ОКПФ/ОКФС	
ООО	по ОКЕИ	384
Единица измерения: тыс. руб.		
Местонахождение (адрес)		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН
аудиторской организации/индивидуального аудитора	
Основной государственный регистрационный номер	ОГРН/
аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРНИП

Пояснение <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 1 декабря			На 31 декабря			На 31 декабря		
			20	19	г. <sup>3</sup>	20	18	г. <sup>4</sup>	20	17	г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>										
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
	Нематериальные активы	1110						-			-
	Результаты исследований и разработок	1120						-			-
	Нематериальные поисковые активы	1130						-			-
	Материальные поисковые активы	1140						-			-
	Основные средства	1150				150 000,00		140 000,00			100 000,00
	Доходные вложения в материальные ценности	1160						-			-
	Финансовые вложения	1170									
	Отложенные налоговые активы	1180									
	Прочие внеоборотные активы	1190									
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>				<b>150 000,00</b>		<b>140 000,00</b>			<b>100 000,00</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
	Запасы	1210									
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220					-	25 000,00			20 000,00
	Дебиторская задолженность	1230				100 000,00		3 000,00			125 000,00
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240									
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250				356 852,00		365 200,00			250 000,00
	Прочие оборотные активы	1260									
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>				<b>456 852,00</b>		<b>393 200,00</b>			<b>395 000,00</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>				<b>606 852,00</b>		<b>533 200,00</b>			<b>495 000,00</b>

Продолжение Приложения Д

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На			На 31 декабря			На 31 декабря		
			20	г. <sup>3</sup>		20	18	г. <sup>4</sup>	20	19	г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>										
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>										
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	90 000,00			60 000,00			60 000,00		
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	)7	( )	( )	( )	( )	( )	( )	
	Переоценка внеоборотных активов	1340									
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350									
	Резервный капитал	1360									
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	307 174,50			265 369,00			20 258,00		
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>170 520,00</b>			<b>325 369,00</b>			<b>80 258,00</b>		
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
	Заемные средства	1410	300 000,00			100 000,00			368 342,00		
	Отложенные налоговые обязательства	1420									
	Оценочные обязательства	1430									
	Прочие обязательства	1450	-			25 750,00			36 900,00		
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>300 000,00</b>			<b>125 750,00</b>			<b>405 242,00</b>		
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
	Заемные средства	1510									
	Кредиторская задолженность	1520	115 250,00			10 583,00			9 500,00		
	Доходы будущих периодов	1530									
	Оценочные обязательства	1540									
	Прочие обязательства	1550	21 082,00			71 498,00					
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>136 332,00</b>			<b>82 081,00</b>			<b>9 500,00</b>		
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>606 852,00</b>			<b>533 200,00</b>			<b>495 000,00</b>		

Руководитель \_\_\_\_\_

## Приложение Е

### Закрытие счетов ООО «АЭРО ПРО» за 1 квартал 2019 года

Таблица Е.1- Закрытие счета 20 «Основное производство» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 20	
	Основное производство	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0	0
10.1	57175200	
10.4	794448	
10.9	3004000	
02	3755625	
70	7519250	
69.1	1654210	
69.2	383481,75	
69.3	218058,25	
60	6381187,5	
28	0	
43		80885460,5
Итого обороты	80885460,5	80885460,5
Сальдо на 01.04.2019 г.	0	0

Таблица Е.2- Закрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 26	
	Общехозяйственные расходы	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0	0
70	2 288 500,00	
69.1	503 420,00	
69.2	116 713,50	
69.3	66 366,50	
.02	200 000,00	
60	221 200,00	
10..9	350 000,00	
99		3 746 200,00
Итого обороты	3 746 200,00	3 746 200,00
Сальдо на 01.04.2019 г.	-	-

Продолжение Приложения Е

Таблица Е.3- Заккрытие счета 90.1 «Продажи» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 90.1	
	Продажи	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019		
62		114 420 000,00
90.9	114 420 000,00	
Итого обороты	114 420 000,00	114 420 000,00
Сальдо на 01.04.2019	-	-

Таблица Е.4- Заккрытие счета 90.2 «Продажи» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 90.2	
	Продажи	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019		
43,00	80885460,5	-
90.9		80885460,5
Итого обороты	80885460,5	80885460,5
Сальдо на 01.04.2019	-	-

Таблица Е.5- Заккрытие счета 90.3 «Продажи» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 90.3	
	Продажи	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019		
68.2	19 070 000,00	
90.9		19 070 000,00
Итого обороты	19 070 000,00	19 070 000,00
Сальдо на 01.04.2019	-	-

Таблица Е.6- Заккрытие счета 90.9 «Продажи» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 90.9	
	Продажи	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	-	-
90.1		114 420 000,00
90.2	80885460,5	

Продолжение Приложения Е

Продолжение таблицы Е.6

90.3	19 070 000,00	
99,00	14464539,5	
Итого обороты	114 420 000,00	114 420 000,00
Сальдо на 01.04.2019	-	-

Таблица Е.7- Заккрытие счета 91.1 «Прочие доходы и расходы» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 91.1	
	Прочие доходы и расходы	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0	0
51		13 000 000,00
62		1 865 236,00
91.9	14 865 236,00	14 865 236,00
Сальдо на 01.04.2019	0	0

Таблица Е.8- Заккрытие счета 91.2 «Прочие доходы и расходы» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 91.2	
	Прочие доходы и расходы	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	-	-
68.3	500 000,00	
60	480 000,00	
68.4	4616535,1	
91.9		5596535,10
Итого обороты	5596535,10	5596535,10
Сальдо на 01.04.2019	-	-

Таблица Е.9- Заккрытие счета 91.9 «Прочие доходы и расходы» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 91.9	
	Прочие доходы и расходы	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0	0
91.1	-	14 865 236,00
91.2	5596535,10	
99	9268700,9	
Итого обороты	14 865 236,00	14 865 236,00
Сальдо на 01.04.2019	-	-

Продолжение Приложения Е

Таблица Е.10- Закрытие счѐта 44 «Расходы на продажу (коммерческие расходы)» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 44	
	Расходы на продажу (коммерческие расходы)	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0	0
70	576 875,00	
69.1	126 975,00	
69.2	29 420,63	
69.3	16 729,38	
60	770 900,00	
99		1 520 900,00
Итого обороты	1 520 900,00	1 520 900,00
Сальдо на 01.01.2020		
Г.	-	-

Таблица Е.11- Закрытие счѐта 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"	
	Прибыли и убытки	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	1 350 000,00	
60	20 000 000,00	
68.2	-	19 070 000,00
Итого обороты	-	-
Сальдо на 01.04.2019	2 280 000,00	-

Таблица Е.12-Закрытие счѐта 68.2 «Налог на добавленную стоимость» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 68.2 Налог на добавленную стоимость	
	Прибыли и убытки	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0	0
90.1		19 070 000,00
19	19 070 000,00	-
Итого обороты	19 070 000,00	19 070 000,00
Сальдо на 01.04.2019	-	-

Продолжение Приложения Е

Таблица Е.13- Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» за 1 квартал 2019 года

Корр. Счет	Счет 99	
	Прибыли и убытки	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019		265 369 000,00
90.9		14464539,5
91.9		9268700,9
44	1 520 900,00	
26	3746200,00	
Итого обороты	5267100,00	23733240,4
Сальдо на 01.04.2019	-	283835140,4

Приложение Ж

**Заккрытие счетов ООО «АЭРО ПРО» 2019 год**

Таблица Ж.1- Заккрытие счета 20 «Основное производство» за 2019 год

За 2019 г.		
Корр. Счет	Счет 20	
	Основное производство	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0	0
10.1	214486100	
10.4	3200000	
10.5	1502250	
10.9	3004500	
02	15022500	
70	30077000	
69.1	6616840	
69.2	1533927	
69.3	872233	
60	23533750	
28	600900	
43		300450000
Итого обороты	300450000	300450000
Сальдо на 01.01.2020 г.	0	0

Таблица Ж.2- Заккрытие счета 26 «Общехозяйственные расходы» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 26	
	Общехозяйственные расходы	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0,00	0,00
70	9154000,00	
69.1	2013680,00	
69.2	466854,00	
69.3	265466,00	
.02	800000,00	
60	950000,00	
10.9	350000,00	
99,00		14000000,00
Итого обороты	14000000,00	14000000,00
Сальдо на 01.01.2020.	0,00	0,00

Продолжение Приложения Ж

Таблица Ж.3- Закрытие счѐта 90.1 «Продажи» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 90.1	
	Продажи	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019		
62		456600000
90.9	456600000	
Итого обороты	456600000	456600000
Сальдо на 01.01.2020	0	0

Таблица Ж.4- Закрытие счѐта 90.2 «Продажи» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 90.2	
	Продажи	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019		
43	300449500,00	0,00
90.9		300449500,00
Итого обороты	300449500,00	300449500,00
Сальдо на 01.01.2020	0,00	0,00

Таблица Ж.5- Закрытие счѐта 90.3 «Продажи» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 90.3	
	Продажи	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019		
68.2	76100000	
90.9		76100000
Итого обороты	76100000	76100000
Сальдо на 01.01.2020	0	0

Таблица Ж.6- Закрытие счѐта 90.9 «Продажи» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 90.9	
	Продажи	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0	0
90.1		456600000,00
90.2	300449500,00	
90.3	76100000,00	
99	80050500,00	
Итого обороты	456600000,00	456600000,00
Сальдо на 01.01.2020	0	0

Продолжение Приложения Ж

Таблица Ж.7- Заккрытие счета 91.1 «Прочие доходы и расходы» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 91.1	
	Прочие доходы и расходы	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0,00	0,00
51		39500000,00
62		5785000,00
91.9	45285000,00	45285000,00
Сальдо на 01.01.2020	0,00	0,00

Таблица Ж.8- Заккрытие счета 91.2 «Прочие доходы и расходы» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 91.2	
	Прочие доходы и расходы	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0	0
68.3	2000000	
60	1440000	
52	3250000	
62	350000	
68.4	19982920	
91.9		27022920
Итого обороты	27022920	27022920
Сальдо на 01.01.2020	0	0

Таблица Ж.9- Заккрытие счета 91.9 «Прочие доходы и расходы» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 91.9	
	Прочие доходы и расходы	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0,00	0,00
91.1	0,00	45285000,00
91.2	27022920	
99	18262080	
Итого обороты	45285000,00	45285000,00
Сальдо на 01.01.2020	0,00	0,00

Продолжение Приложения Ж

Таблица Ж.10- Заккрытие счета 44 " Расходы на продажу (коммерческие расходы)" за 2019 год

Корр. Счет	Расходы на продажу (коммерческие расходы)	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	0,00	0,00
70	2307500,00	
69.1	507900,00	
69.2	117682,50	
69.3	66917,50	
60	1380900,00	
99		4380900,00
Итого обороты	4380900,00	4380900,00
Сальдо на 01.01.2020	0,00	0,00

Таблица Ж.11- Заккрытие счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" за 2019 год

Корр. Счет	Счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"	
	Прибыли и убытки	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019	25000000	
60	50000000	
68.2	0	75000000
Итого обороты	75000000	75000000
Сальдо на 01.01.2020	0	0

Таблица Ж.12-. Заккрытие счета 68.2 «Налог на добавленную стоимость» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 68.2 Налог на добавленную стоимость	
	Прибыли и убытки	
	Дебет	Кредит
90.1		76100000,00
19	75000000,00	
68		
Итого обороты	75000000,00	76100000
Сальдо на 01.01.2020		1100000,00

Продолжение Приложения Ж

Таблица Ж.13- Закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» за 2019 год

Корр. Счет	Счет 99	
	Прибыли и убытки	
	Дебет	Кредит
Сальдо на 01.01.2019		265 369 000,00
90.9		80050500
91.9		18262080
26	14000000	
44	4380900	
Итого обороты	38 245 000,00	98312580
Сальдо на 01.01.2020	-	345300680