

УДК 657

¹Е.В. Ильичева, ¹С.Н. Бесхмельницына, ¹Е.С. Агеева, ²С.Н. Ильичев

¹ Старооскольский технологический институт им. А.А. Угарова (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования «Национальный исследовательский технологический университет «МИСиС, Старый Оскол, email: bsn@sf-misis.ru

² Старооскольский филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский государственный геологоразведочный университет имени Серго Орджоникидзе», Старый Оскол, email: bsn@sf-misis.ru

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВЫРУЧКИ КАК ИНСТРУМЕНТА УПРАВЛЕНИЯ И СТРАТЕГИЧЕСКОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРИМЕРЕ ПРЕДПРИЯТИЯ СФЕРЫ УСЛУГ

Ключевые слова: выручка, доходы организации, бухгалтерский учет, признание выручки, методы учета выручки, аналитический учет.

Рассмотрены методологические приемы бухгалтерского учета выручки конкретного предприятия и применение их в практике. Даны рекомендации для совершенствования учетного процесса и увеличения выручки от реализации товаров и услуг.

¹E. V. Ilyicheva, ¹S. N. Beskhmel'nitsyna, ¹E. S. Ageeva, ²S. N. Ilyichev

¹ Starooskolsky Technological Institute named after A. A. Ugarov (branch) of the Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "National Research Technological University "MISIS, Stary Oskol, email: bsn@sf-misis.ru

² Starooskolsky branch of the Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Sergo Ordzhonikidze Russian State Geological Exploration University", Stary Oskol, email: bsn@sf-misis.ru

PRACTICAL ASPECTS OF REVENUE ACCOUNTING AS A MANAGEMENT AND STRATEGIC PLANNING TOOL ON THE EXAMPLE OF A SERVICE INDUSTRY ENTERPRISE

Keywords: revenue, income of the organization, accounting, revenue recognition, revenue accounting methods, analytical accounting.

The methodological techniques of accounting for the revenue of a particular enterprise and their application in practice are considered. Recommendations are given to improve the accounting process and increase revenue from the sale of goods and services.

Бухгалтерский учет выручки от реализации товаров и услуг является одним из ключевых аспектов финансового учета в любой компании. Выручка представляет собой деньги, полученные от продажи товаров или оказания услуг за определенный период времени [1]. Для правильного учета выручки необходимо понимать основные принципы бухгалтерского учета и применять их в практике.

Результаты исследования

Организация ООО «МОНОЛИТ» предоставляет услуги субподряда, вы-

полняя монтаж, капитальный, текущий и другие ремонты.

Цели и задачи учета выручки от реализации товаров или оказания услуг в ООО «МОНОЛИТ» представлены на рисунке 1.

Эти цели и задачи направлены на то, чтобы учет выручки в ООО «МОНОЛИТ» был не только формальным отражением финансовых операций, но и инструментом для управления и стратегического планирования.

В ООО «МОНОЛИТ» применяются методологические подходы к учету до-

ходов от предоставления услуг, которые включают в себя несколько важных элементов, гарантирующих точность и соответствие бухгалтерской отчетности фактическим хозяйственным операциям [2]. Далее рассмотрим подробное описание этих приемов.

Признание выручки. Выручка от реализации услуг признается в момент перехода рисков и выгод, связанных с услугами, к покупателю. Это соответствует принципу реализации и может быть основано на следующих условиях, представленных на рисунке 2.

Методы учета выручки. В ООО «МОНОЛИТ» применяется метод начисления, то есть все расходы и доходы, связанные с определенной сделкой, будут отражаться в финансовых отчетах только после того, как операция будет завершена [3].

Оценка выручки. Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг.

Контроль и аудит. Регулярный контроль и аудит учета выручки помогает обеспечить его точность и надежность.

Аналитический учет. Аналитический учет выручки позволяет компании анализировать данные по различным параметрам, таким как виды услуг, клиенты, регионы и периоды. Это способствует более глубокому пониманию бизнес-процессов и принятию обоснованных управленческих решений.

Эти методологические приемы являются основой для точного и прозрачного учета выручки в ООО «МОНОЛИТ» и помогают компании управлять финансовыми потоками, а также стратегически планировать свое развитие.

Осуществляя реализацию выполнения работ на объектах, ООО «МОНОЛИТ» получает доходы, которые в соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 года № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» признаются выручкой организации [4]. В таблице 1 представлены хозяйственные операции реализации услуг в ООО «МОНОЛИТ» на основании счет-фактуры № 28 от 20.04.2022 г.

ООО «МОНОЛИТ» не учитывает в составе объектов основных средств объекты первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей, за исключением основных средств, относящихся к недвижимому имуществу согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», и пункту 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В процессе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, чтобы совокупные затраты на приобретение указанных объектов не превышали 10% общей суммы затрат ООО «МОНОЛИТ» за отчетный период.

Рассмотрим в таблице 2 хозяйственные операции по учету основных средств.

Организация не включает в свои запасы ценности, предназначенные для управленческих нужд и используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно после их приобретения (рис. 3) [4].

Предприятие не осуществляет расчетов наличными денежными средствами, а пользуется расчетным счетом, который учитывается на счете 51 «Расчетный счет», где аналитический учет ведется в разрезе открытых расчетных счетов у ООО «МОНОЛИТ».

Предстоящие платежи оплачиваются и формируются организацией с помощью интернет-ресурса «СберБизнес Онлайн», где также выплачивается заработная плата на расчетные счета сотрудников с помощью раздела «Зарплатный проект».

Первым шагом в учете выручки является определение ее источников. Основными источниками выручки в ООО «МОНОЛИТ» являются оказание услуг по выполнению капитального, текущего ремонтов машин и оборудования.

При этом необходимо учитывать все виды выручки, как основную, так и дополнительную. Основная выручка возникает в результате основной деятельности компании, а дополнительная – в результате вспомогательных операций, таких как аренда имущества или продажа активов. В ООО «МОНОЛИТ» дополнительным видом выручки является доход от продажи транспортных средств, а также недвижимого имущества.

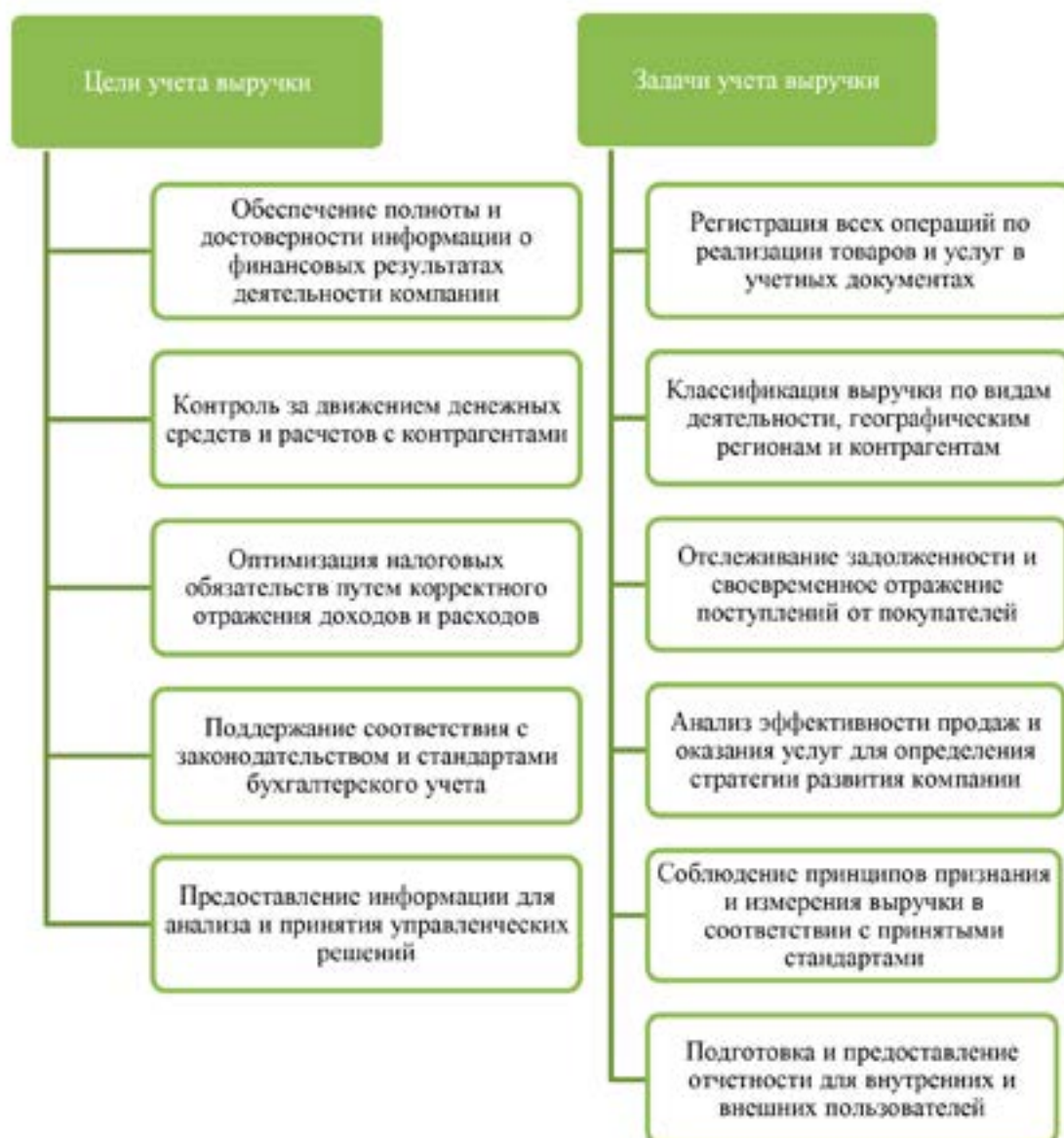


Рис. 1. Цели и задачи учета выручки ООО «МОНОЛИТ»

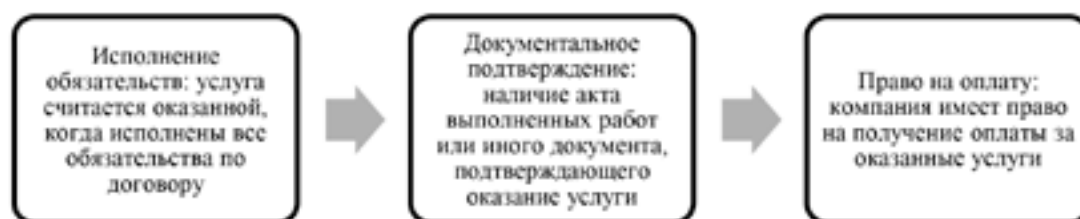


Рис. 2. Условия признания выручки ООО «МОНОЛИТ»

Таблица 1

Хозяйственные операции реализации услуг в ООО «МОНОЛИТ»

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Получен аванс от покупателя	51.01	62.02	500 000,00
Начислен НДС при получении аванса	76.АВ	68.03	83 333,33
Признана выручка после выполнения работ	62.01	90.01.1	1 000 000,00
Зачтен авансовый платеж покупателя	62.02	62.01	500 000,00
Начислен НДС с выручки	90.03	68.02	166 666,67
Авансовый НДС принят к вычету	68.03	76.АВ	83 333,33
Перечислен остаток оплаты	51.01	62.01	500 000,00

Таблица 2

Хозяйственные операции по учету основных средств

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Поступление автомобиля в лизинг	08.04.2	76.07.1	7 897 196,40
Принят к учету объект основных средств	01.03	08.04.2	7 897 196,40

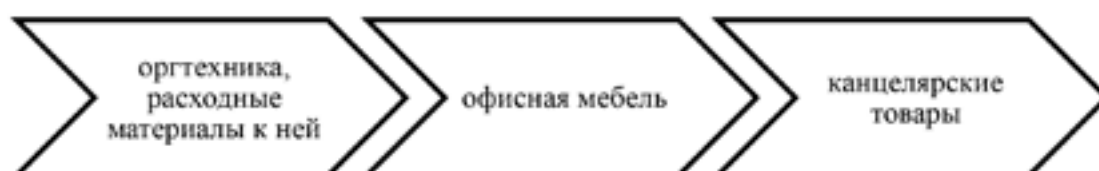


Рис. 3. Ценности, не учитываемые в составе запасов в ООО «МОНОЛИТ»

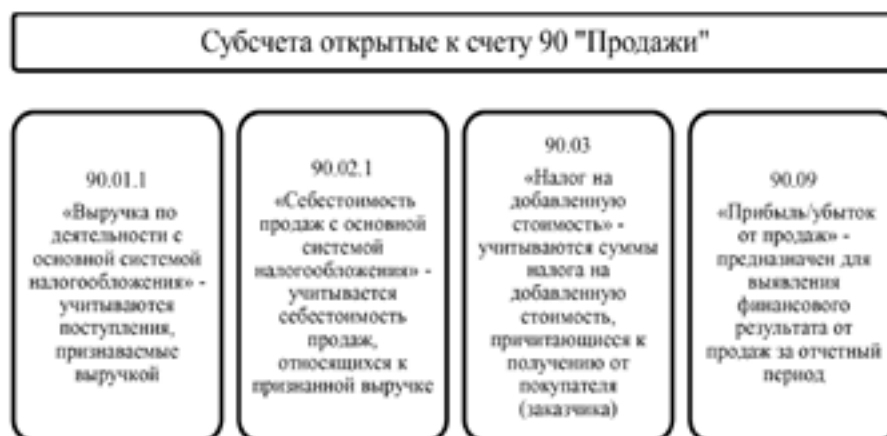


Рис. 4. Субсчета открытые к счету 90 «Продажи»

Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н(ред.от 08.11.2010) [5],

предназначен счет 90 «Продажи», который активно используется на исследуемом предприятии.

К счету 90 «Продажи» в ООО «МОНОЛИТ» открыты субсчета, которые представлены на рисунке 4.

Таблица 3

Хозяйственные операции по выполненным работам текущего ремонта на СПЦ-1

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Признана выручка после выполнения работ	62.01	90.01.1	1 770 000,00
Отражена себестоимость	90.02	20.01	256 000,00
Начислен НДС с выручки	90.03	68.02	295 000,00
Отражен результат хозяйственной деятельности организации	90.09	99	1 514 000,00
Перечислены денежные средства после выполнения работ	51.01	62.01	1 770 000,00



Рис. 5. Запись в бухгалтерском учете о начисленном НДС с выручки

Таблица 4

Хозяйственные операции по реализации автотранспортного средства

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.
Отражена выручка с продажи автомобиля	76.06	91.01	3 000 000
Начислен НДС с выручки	91.02	68.02	500 000
Отражена остаточная стоимость автомобиля	91.02	02.01	1 666 667
Отражен финансовый результат от продажи автомобиля	99	91.9	833 333
Перечислены денежные средства от покупателя	51.01	76.06	3 000 000



Рис. 6. Меры по совершенствованию учетного процесса и увеличения выручки ООО «МОНОЛИТ»

Один из важных аспектов бухгалтерского учета и финансового планирования – это вопрос о признании авансовых платежей как выручки от реализации товаров и оказания услуг, которые отражаются на счете 62.02 «Расчеты по авансам выданным». Это обсуждение затрагивает основы учетной политики компании, принципы признания доходов и соответствие нормативным требованиям.

Аванс считается выручкой в тот момент, когда товары отгружены или услуги оказаны, то есть когда исполнены основные условия договора и перешли риски и выгоды, связанные с товарами или услугами [6]. До этого момента аванс отражается в бухгалтерском учете как обязательства перед клиентом.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», авансовые платежи, полученные от покупателя, не признаются выручкой до момента реализации товаров или услуг. Это связано с тем, что до выполнения обязательств по договору компания не может считать эти суммы своими доходами, так как они могут быть возвращены покупателю в случае невыполнения условий договора.

Таким образом, аванс признается выручкой только после того, как условия договора выполнены и компания имеет право на удержание этих средств как оплату за товары или услуги.

Рассмотрим основные проводки по реализации услуг текущего ремонта на объекте в таблице 3.

В силу положений гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ операции

по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации являются объектами налогообложения, следовательно, организация, являющаяся плательщиком данного налога, обязана исчислить НДС с суммы реализации (ст. 146 НК РФ) [7].

Для учета НДС, получаемого от покупателя (заказчика), суммы отражаются на счете 90 субсчете 3 «Налог на добавленную стоимость». Для отражения НДС в бухгалтерском учете на день отгрузки используется следующая запись, представленная на рисунке 5.

Также, ООО «МОНОЛИТ» после выкупа автотранспортного средства из лизинга решил продать автомобиль физическому лицу за 3 000 тыс. руб. Рассмотрим хозяйственные операции в таблице 4.

Для совершенствования учетного процесса и увеличения выручки от реализации товаров и услуг можно предложить следующие меры, представленные на рисунке 6.

Выводы

Таким образом, бухгалтерский учет выручки от реализации товаров и услуг является неотъемлемой частью финансового учета любой компании. Правильное ведение учета выручки позволяет компании оценить свою доходность, контролировать финансовые потоки и принимать обоснованные управленческие решения. Важно следить за соответствием учетной политики компании законодательству и международным стандартам бухгалтерского учета, чтобы избежать ошибок и неправильных интерпретаций финансовой отчетности.

Библиографический список

1. Ярохович Е.А., Теляк О.А. Выручка как один из источников формирования финансовых ресурсов предприятия // Экономика и социум. 2020. № 5-2 (72). С 532-534.
2. Плотников В.С., Плотникова О.В. Учет выручки по договорам с покупателями: методологический аспект // Международный бухгалтерский учет. 2018. № 12 (450). С. 1358-1372.
3. Методы учета доходов и расходов / Методы учета доходов и расходов [Электронный ресурс] URL: https://kontur.ru/extern/spravka/107-dohodi_rashodi (дата обращения 14.11.2024).
4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения 14.11.2024).
5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 14.11.2024).
6. Самсонов Е.А. Методика налогового учета доходов в организации // Вестник ЗабГУ. 2013. № 10. С. 150-156.
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ.