

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет

Экономики и управления

Кафедра

«Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Профиль

«Бухгалтерский учет, анализ и
аудит»

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему:

Доходы и расходы в управляющих организациях

жилищно-коммунального хозяйства: методика бухгалтерского и

налогового учета (на примере МУП «Жилищное хозяйство» г.

Сердобска)

Студент группы 14СЗЭЭ31

Л.Б. Комолова
(подпись, дата)

Комолова Лариса Борисовна
(ФИО полностью)

Руководитель

А.А. Голдина
(подпись, дата)

Голдина А.А.
(фамилия, инициалы)

Нормоконтролер

Ю.В. Малахова
(подпись, дата)

Малахова Ю.В.
(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от 23.01.2018 № 8)

Заведующий кафедрой

Н.В. Свиридова
(подпись)

Свиридова Н.В.
(фамилия, инициалы)

Работа защищена с оценкой «хорошо» (протокол ГЭК от 15.02.2018 № 1)

Секретарь ГЭК

И.В. Сазонова
(подпись)

Сазонова И.В.
(фамилия, инициалы)

Пенза 2018

Отзыв

**на бакалаврскую работу студента
Факультета экономики и управления
обучающегося по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»
профиль подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Комоловой Ларисы Борисовны
на тему: «Доходы и расходы в управляющих организациях жилищно-коммунального хозяйства: методика бухгалтерского и налогового учета
(на примере МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобска)**

Актуальность темы обусловлена тем, что показатели доходов и расходов является важнейшими в системе его финансового благополучия и надежности.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы студентка ФГБОУ ВО ПГУ Комолова Лариса Борисовна показала высокую степень готовности к самостоятельной профессиональной деятельности, соответствие качества полученных знаний в университете требованиям подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Следует отметить, что подбор документов для выполнения выпускной квалификационной работы, а также учебной и научной литературы выполнялся самостоятельно автором работы. Помощь была оказана в разработке плана выпускной квалификационной работы, формулировке целей и задач исследования.

Теоретическая часть выпускной квалификационной работы написана с использованием большого количества нормативной и научной литературы по вопросам учета доходов и расходов организации.

Особое место в работе отведено исследованию вопросов посвященных формированию доходов и расходов в МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобска.

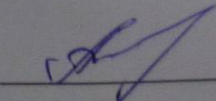
Комоловой Л.Б. исследован порядок их отражения доходов и расходов в системе бухгалтерского и налогового учета МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобска, предложены рекомендации по совершенствованию учетных процедур.

Характер выпускной квалификационной работы позволяет судить об умении автора отстаивать собственную точку зрения, делать аргументированные и обоснованные предложения. Необходимо отметить способность выпускницы организовать работу в соответствии с планом и поставленной целью работы. Автор выпускной квалификационной работы проявил добросовестное и прилежное отношение к ее выполнению. Стиль, качество исполнения работы отвечают предъявляемым требованиям.

По результатам выполнения выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что автор работы умеет работать с литературой, делать выводы и предложения, и подготовлен к практической работе по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» профилю подготовки: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Работа допускается к защите в ГЭК и заслуживает оценки «хорошо».

Руководитель ВКР

к.э.н, доц. кафедры «Бухгалтерский учет,
налогообложение и аудит»

 А.А. Голдина

Содержание

Введение.....	4
1 Теоретические аспекты доходов и расходов: методика бухгалтерского и налогового учета.....	7
1.1 Общие понятия и классификация доходов и расходов.....	7
1.2 Методика бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов.....	15
1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов.....	31
2 Формирование доходов и расходов в управляющих организациях жилищно-коммунального хозяйства: методика бухгалтерского и налогового учета («МУП Жилищное хозяйство г.Сердобска»).....	34
2.1 Общая характеристика организации.....	34
2.2 Порядок формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в организации.....	39
2.3 Формирование доходов и расходов и их отражение в системе бухгалтерского и налогового учета организации.....	42
2.4 Основные пути совершенствования методики бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации.....	57
Заключение.....	65
Список использованных источников.....	68
Приложения.....	72

Введение

Показатели доходов и расходов являются важнейшими в системе оценки результативности и деловых качеств предприятия, степени его финансового благополучия и надежности как партнера. В этой связи возникает необходимость в правильной организации бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия, что является хорошим индикатором перспектив дальнейшего развития. Постоянные изменения российского законодательства, величина штрафных санкций за неправильное исчисление налогооблагаемых величин предъявляют особые требования к грамотной постановке бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов.

Понятие и содержание доходов и расходов представлено в положениях по бухгалтерскому учету - ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации». Данные положения определяют понятие доходов и расходов организации, устанавливают перечень и классификацию доходов и расходов, формулируют критерии признания доходов и расходов, определяют порядок раскрытия информации о доходах и расходах в бухгалтерской отчетности.

Доходы от обычных видов деятельности это выручка от реализации произведенных товаров; поступления, связанные с выполнением работ или оказанием услуг, которые в хозяйственной деятельности организации понимаются как объем продаж, являющийся показателем ее деловой активности, характеризуют результаты использования ресурсов организации.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Очень важно правильно в бухгалтерском и налоговом учете организаций ЖКХ отражать доходы и расходы, возникшие в результате финансово-хозяйственной деятельности. Так как жилищно-коммунальный сектор отличается сложной, многофункциональной спецификой работы предприятий этой сферы, то это оказывает непосредственное влияние на учет доходов и расходов, формирующих финансовый результат. Это и обусловлено актуальностью данной темы.

Целью исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов предприятия и выявлению резервов их увеличения.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть понятие, состав и классификации доходов и расходов организации, определить задачи их учета;

- рассмотреть нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов;

- дать характеристику объекту исследования;

- рассмотрен порядок формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в организации;

- проанализировать порядок ведения бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в организации;

- разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации.

Предметом исследования является изучение понятий о доходах и расходах, их начисление с финансовой и налоговой точки зрения.

При проведении исследования были использованы следующие приемы и методы: абстрактно-логический (приемы сопоставления системного анализа); монографический (приемы анализа и сравнения, обобщения результатов); экономико-статистический.

Методологической основой для написания выпускной квалификационной работы послужили законодательные и нормативно-правовые акты по методике бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, формированию законодательной базы учета доходов и расходов, а также труды отечественных ученых. Наибольшее внимание проблемам совершенствованию учета доходов и расходов уделяют такие авторы как Алексеева И. В, Бреславцева Н.А., Ильина А.Ю., Кондраков Н.П., Самонин А.И., Сергеева К.С. и др. по теме исследования.

Объектом исследования является МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобска.

Структура работы состоит из введения, основной части в двух главах, где в первой главе описываются теоретические аспекты доходов и расходов, а также методика их бухгалтерского и налогового учета, во второй главе дается краткая характеристика исследуемой организации, порядок документирования, отражения и анализа в системе бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной жизни организации, рекомендации по совершенствованию методики бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, заключения, списка использованных источников и приложений.

В процессе написания выпускной работы использовались, законодательные и нормативные акты, труды зарубежных и отечественных авторов, материалы периодической печати по теме исследования, а также данные годовой отчетности МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобска. В процессе выполнения ВКР были использованы современные методы определения и расчета, выявленные и разработанные современной наукой и апробированные практикой. Практическая значимость проведенного исследования состоит в разработке рекомендаций, внедрение которых позволит усовершенствовать методику бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в рассматриваемой организации.

1 Теоретические аспекты доходов и расходов: методика бухгалтерского и налогового учета

1.1 Общие понятия и классификация доходов и расходов

Любая коммерческая организация осуществляет деятельность, исходя из перспективы получения максимальной прибыли. Прибыль формируется с учетом доходов и расходов хозяйствующего субъекта. [12, с. 206]

Основным источником формирования собственных финансовых ресурсов любой организации в современных условиях хозяйствования являются доходы организации. С экономической точки зрения доходом организации является поступление средств в ее распоряжение.

В узком понятии доходы организации определяются как средства в денежной и не денежной формах, получаемые в результате осуществления им производственной, реализационной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Средствами являются то, что в бухгалтерском учете входит в понятие активы –это имущество организации, которое участвует в ее финансово-хозяйственной деятельности и приносит прибыль, которая трактуется как увеличение объема деятельности организации.

Классификация доходов зависит от целей их определения, она рассмотрена в таблице 1.1. [28, с. 115].

Текущий доход это есть периодические поступления средств в организацию, например, это может быть выручка от реализации произведенной продукции, может быть купонный доход по ценным бумагам и т.д.

Капитализированный доход представляет собой доход, который поступает единовременно, например, при продаже ценных бумаг или при их погашении.

К доходам от обычного вида деятельности относятся выручка от продажи продукции, работ, услуг, дебиторская задолженность и другие доходы.

Таблица 1.1 - Классификация доходов

Признак классификации	Виды доходов
По периодичности поступления	Текущий доход. Капитализированный доход
Для целей бухгалтерского учета	Доходы по обычным видам деятельности Прочие доходы
Для целей налогового учета	Доходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

К прочим доходам можно отнести доходы от участия в уставных капиталах других организаций, полученные проценты, арендные платежи, полученные штрафы и т.п.

Доходы, полученные за счет реализации производимой продукции, работ, услуг представляет собой выручку от реализации продукции. Выручка определяется такими методами, как: метод начислений; кассовый метод.

При методе начислений доходами от реализации продукции считаются доходы во время отгрузки произведенной продукции и предъявления счетов покупателям.

При кассовом методе датой получения дохода является день, когда средства поступили на счет в банках или в кассу предприятия, поступления иного имущества и имущественных прав. В данном случае продукция считается реализованной, если организация-изготовитель получило за нее деньги.

Коммерческие предприятия в своей работе характеризуют доходы по отраслям деятельности:

доходы от осуществления торговой деятельности;

доходы от производственной деятельности;

доходы от оказания услуг [30, с. 104].

В бухгалтерском учете организация самостоятельно определяет какие поступления доходов от обычных видов деятельности, какие прочие доходы.

Не могут признаваться доходами различные поступления от юридических и физических лиц, например такие доходы, как : НДС, акцизы, налоги, экспортные пошлины и иные аналогичные обязательные платежи и др. В налоговом учете доходы организации регулируются Налоговым Кодексом РФ [31, с. 176].

Согласно статьи 41 НК РФ доход это есть экономическая выгода в денежной или натуральной форме, которая учитывается в случае возможности ее оценки в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и которая определяется в соответствии с главой 25 НК РФ.

При налогообложении доходы организации классифицируются:

учитываемые при расчете налога;

не учитываемые при исчислении налога.

Учитываемые при налогообложении доходы подразделяются на «доходы от реализации» и «внереализационные доходы».

Доход от реализации это есть выручка от реализации товаров, работ или услуг как собственного производства, так и ранее приобретенных, или это выручка от реализации имущества либо имущественных прав.

Внереализационные доходы это доходы от участия в деятельности других организаций:

в виде курсовой разницы, если имеют место операций с валютой;

штрафы, пени, иные санкции признанные должником за нарушение договорных обязательств;

от предоставления в пользование прав на интеллектуальную деятельность либо от сдачи имущества в аренду;

проценты, которые получены по договорам займа, банковского счета или вклада, и другим долговым обязательствам;

суммы восстановленных резервов;

выявленные доходы за прошлые годы;

стоимость имущества при ликвидации из эксплуатации основных средств, которые будут выведены за пределы организации [22, с. 61].

Следующий рассматриваемый показатель деятельности организации – ее расходы.

В нормативных документах и специализированной экономической литературе применяются такие термины, как «затраты» и «расходы». Их неправильное определение ведет к искажению их экономического смысла.

Затраты – это стоимостная оценка ресурсов, используемых предприятием в своей деятельности. Затраты обладают следующими характеристиками:

они определяются суммарной величиной потребленных ресурсов (финансовых, материальных, трудовых);

для того, чтобы обеспечить соизмеримость различных ресурсов, величина использованных ресурсов должна быть выражена в денежном эквиваленте;

затраты должны быть обязательно соотнесены с конкретными целями и задачами (например, производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, осуществлением капитальных вложений, функционированием отдела, службы и пр.). В случае отсутствия цели понятие затрат становится неопределенным [23, с. 89].

Расход с экономической точки зрения трактуется как уменьшение актива. Расходы организации это есть снижение экономических выгод организации за счет выбытия активов и возникновения обязательств, которые так или иначе приводят к снижению капитала, за исключением снижения вкладов по

решению собственников имущества. При этом не признаются расходами организации такие условия выбытия активов, как:

затраты, связанные с приобретением внеоборотных активов - основных средств, нематериальных активов и т.п.;

затраты, связанные с финансовыми вложениями в уставной капитал или приобретение ценных бумаг других организаций и т.п.;

по договорам комиссии или аналогичным договорам в пользу клиента и пр.;

затраты в форме аванса, задатка или оплаты материально-производственных ресурсов и др. [28, с. 146].

В целом следует сказать, что расходы организации - это стоимость использованных ресурсов, которые полностью потрачены за определенный период времени с целью получения дохода.

Они зависят от своего характера, условий осуществления и направлений деятельности организации согласно с ПБУ 10/11 и подразделяется на такие виды, как:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы (операционные, внереализационные, чрезвычайные).

Расходы от обычных видов деятельности организации это расходы, которые связаны с производством продукции и ее реализацией, приобретением и продажей товаров.

Расходы, отнесенные к категории прочих, не учитываются в составе затрат на производство и продажу продукции, поскольку не связаны с процессом выпуска и реализации продукции.

В зависимости от отчетного периода все расходы, осуществленные организацией, подразделяются на расходы текущего периода и отложенные расходы [25, с. 208].

Когда формируются расходы от обычных видов деятельности, они сгруппируются по следующим основным элементам:

материально-денежные затраты;
расходы на оплату труда персонала;
отчисления на социальные нужды;
амортизационные издержки;
прочие затраты, которые связаны с производством и реализацией продукции [13, с. 97].

В налоговом учете расходы организации регулируются Налоговым Кодексом РФ и в налоговом учете расходы подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией производимой продукции и внереализационные расходы [29, с. 174].

Расходы, связанные с производством и реализацией производимой продукции - это:

расходы, которые образуются в результате производства продукции, ее хранения и доставки;

расходы на содержание, эксплуатацию, ремонт, техническое обслуживание основных средств и иного имущества организации, а также для поддержания их в исправном состоянии;

расходы на освоение природно-земельных ресурсов;

расходы на выполнение научных исследований и ОКР;

расходы на страхование;

прочие расходы.

Внереализационные расходы определяются через критерий отсутствия непосредственной связи их с производством продукции, через определенный перечень статей, которые учитываются в составе внереализационных расходов. Данный перечень расходов не закрытый, поэтому любые обоснованные расходы, которые не связаны с производством и реализацией производимой продукции могут быть учтены в их составе.

Если налогоплательщик определяет свои доходы и расходы по методу начисления, то расходы на производство и реализацию делятся на прямые и косвенные.

Организация самостоятельно определяет перечень прямых затрат, закрепив это свое решение в учетной политике организации для целей налогообложения.

Налоговым кодексом предусматриваются такие прямые расходы, как:

приобретение сырья и материалов, которые используются при производстве;

приобретение комплектующих и полуфабрикатов;

оплата труда работников и соответствующие расходы на государственные внебюджетные фонды и т.п.;

амортизационная сумма по основным средствам, используемым при производстве товаров [21, с. 207].

К косвенным расходам относятся все иные расходы за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 «Внереализационные расходы» НК РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Согласно пункта 2 ст. 318 НК РФ сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ.

Согласно пункта 3 ст. 315 НК РФ должны отдельно учитываться расходы, произведенные в отчетном (налоговом) периоде, уменьшающие сумму доходов от реализации:

на производство и реализацию товаров собственного производства, и расходы при реализации имущества или имущественных прав;

расходы при реализации ценных бумаг;

расходы при реализации покупных товаров;

расходы, связанные с реализацией основных средств.

Модель макроэкономического кругооборота рассмотрена на рисунке 1.1.

В экономике различают следующие модели кругооборота:

в закрытой экономике, когда отсутствует сектор «остальной мир»;

в открытой экономике, где предусмотрено участие сектора «остальной мир»). Данный сектор связан с экономикой тремя способами: через импорт товаров и услуг, через экспорт, и через международные финансовые операции.

Данная модель показывает, что между субъектами экономики существуют различные хозяйственные взаимосвязи.



Рисунок 1.1 - Модель макроэкономического кругооборота

Итак, именно доходы являются основным источником формирования собственных ресурсов любой организации, они могут быть и в денежной и не денежной формах, получаются от производственной, инвестиционной и другой деятельности организации. Доходы организации классифицируются в зависимости от целей их определения.

Расходами организации является та стоимость использованных им ресурсов, которая потрачена за определенное время с целью получения дохода. Иными словами, расходы организации это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, которое приводит к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

1.2 Методика бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов

Жилищно-коммунальное хозяйство создается с целью управления и содержания многоквартирных домов в надлежащем техническом и санитарном состоянии.

Бухгалтерский учет в организациях, обслуживающих сферу жилищно-коммунального хозяйства, имеет некоторые особенности. Нюансы ведения учета возникают по причине разнообразия поступлений, взаиморасчетов, специфики налогообложения.

Бухгалтерский учет в предприятиях ЖКХ не регулируется какими-либо специфическими нормативными актами. Ведение его подчиняется общепринятым правилам, методике и законам, касающихся прочих организаций. В соответствии с нормами бухгалтерского учета организации, осуществляющие деятельность в области жилищно-коммунального хозяйства, могут разрабатывать свои способы его ведения, закрепляя их в учетной политике.

Таким образом, бухгалтерский и налоговый учет в ЖКХ ведется на основании общепринятых правил, методик и законов [15, с. 148].

Структура и величина доходов и расходов отражает результаты и характер операционной и хозяйственной деятельности предприятия. По законодательству доходы и расходы являются объектами бухгалтерского учета, а учет доходов и расходов — обязанностью предприятия или организации.

Основной целью деятельности любого хозяйствующего субъекта является извлечение дохода. Доход – это денежные средства или материальные ценности, полученные от производственной, коммерческой, посреднической и иной деятельности.

Доходы – увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов или их стоимости либо уменьшение обязательств, приводящее к увеличению собственного капитала, не связанного с вкладами собственников [20, с. 197].

Согласно Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» для признания дохода в бухгалтерском учете необходимы следующие условия:

- организация имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора по той или иной предпринимательской деятельности ;

- сумма выручки должна быть определена;

- право собственности, подразумевающее владение, пользование и распоряжение на продукцию или производимые товары перешло от организации к конкретному покупателю или выполненная работа принята заказчиком, а услуга оказана;

- расходы, которые произведены организацией могут быть четко и конкретно определены.

В бухгалтерском учете доходов и расходов их разделяют на получаемые от обычной деятельности и прочие [14, с. 213].

К доходам от обычной деятельности относится выручка от вида производственной или иной деятельности, определенного уставом организации как основная деятельность. Однако, очень часто на практике по учредительным документам организации не всегда можно понять, какой вид деятельности является основной, поэтому лучше виды основной деятельности указать в приказе об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета.

Доходы от обычных видов деятельности представлены на рисунке 1.2.

Эти же поступления, если они не указаны в уставе или приказе об учетной политике как предмет основной деятельности предприятия, относятся в учете к прочим доходам.

К прочим доходам относится страховое возмещение-это стоимость ценностей оставшихся после списания в результате чрезвычайных ситуаций, которые возникают в связи со стихийными бедствиями, авариями, пожарами и т. д.

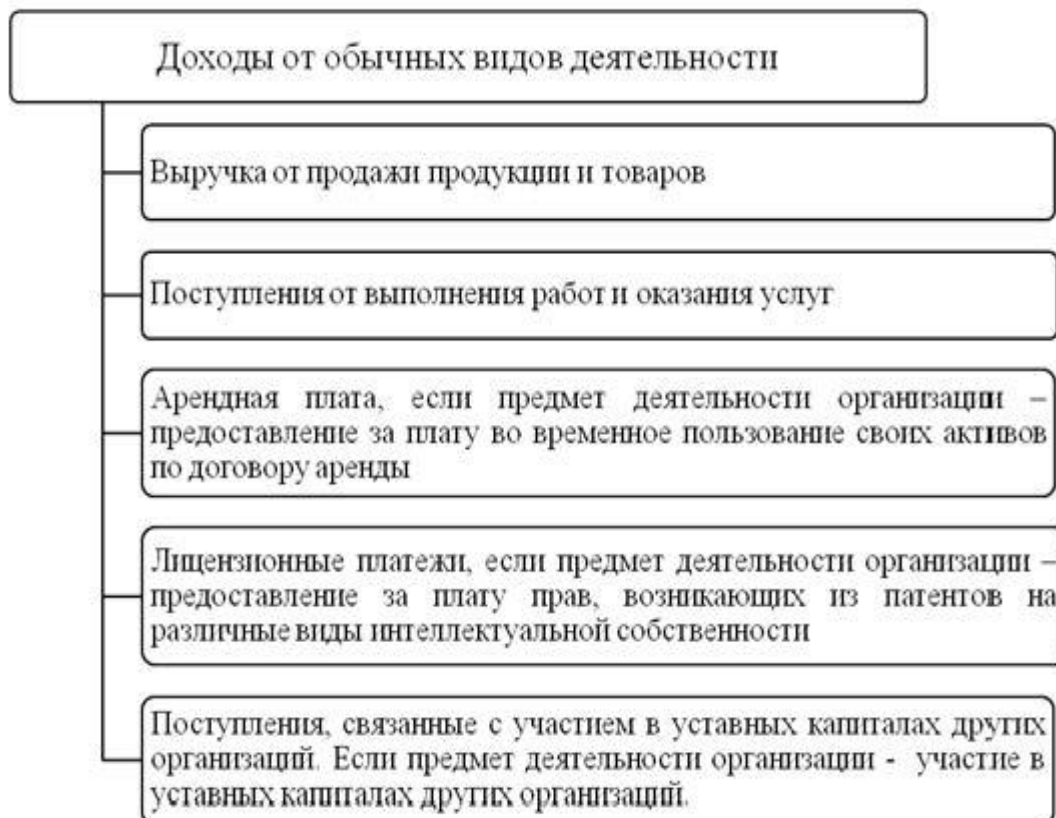


Рисунок 1.2 - Доходы от обычных видов деятельности

Доходы, полученные от деятельности, не являющей основной для организации, представлены на рисунке 1.3.

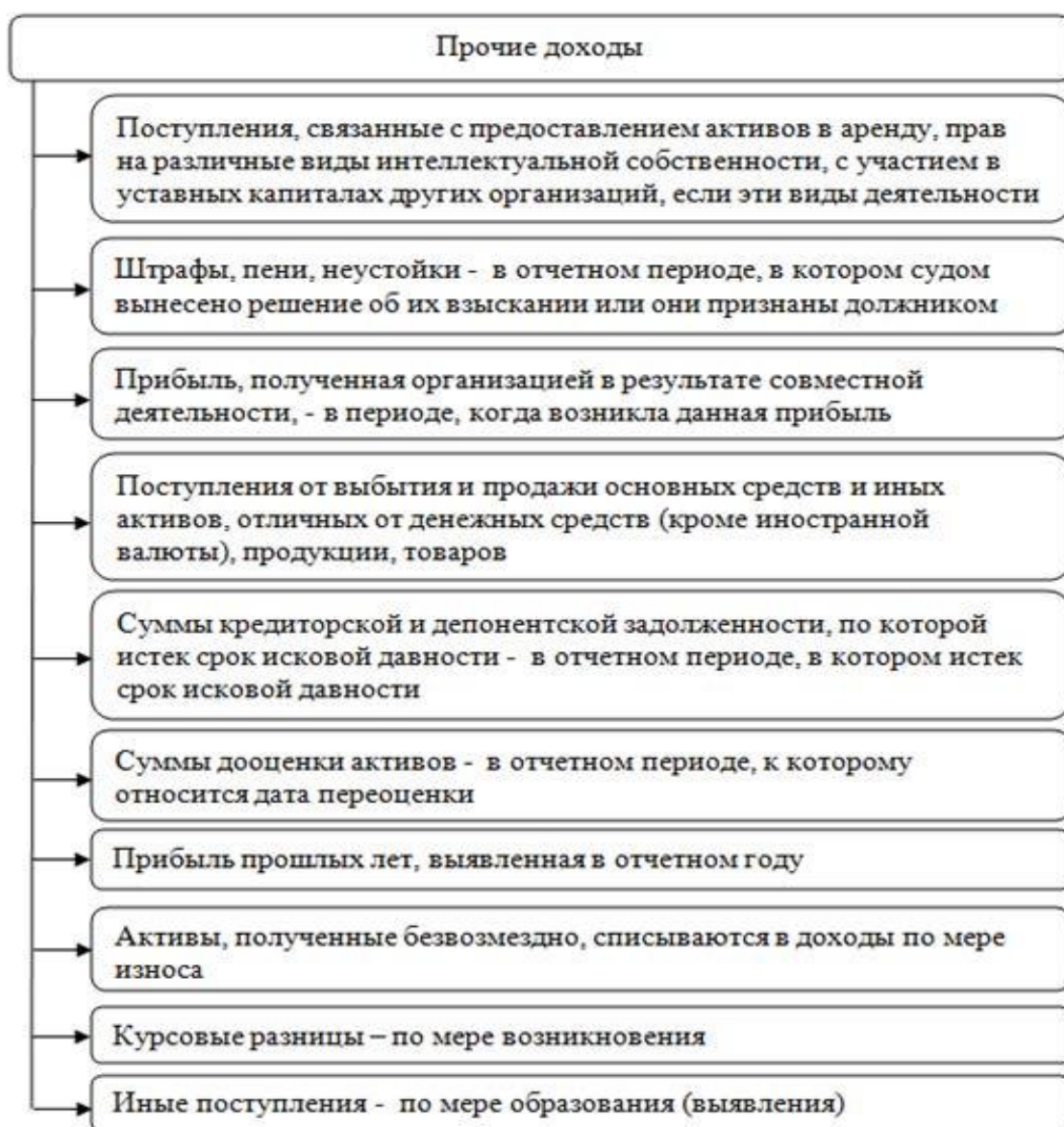


Рисунок 1.3 - Доходы, полученные от деятельности, не являющей основной для организации

Согласно ПБУ 9/99 не признаются доходами поступление от других физических и юридических лиц для целей бухгалтерского учета:

сумм НДС, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей.

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

в порядке предварительной оплаты продукции (работ, услуг).;

суммы задатков;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику [24, с. 107].

Но, как известно, не один доход нельзя получить без расхода, поэтому рассмотрим расходы организации.

В бухгалтерском учете расходы регулируются ПБУ10/99 «Расходы организации».

Расходы организации это есть снижение экономических выгод за определенный отчетный период в результате выбытия активов организации или возникновения обязательств, которые могут привести к снижению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы возникают в результате расходования средств, за счет снижения стоимости активов или увеличения пассивов организации, но они никогда не могут возникнуть за счет распределения средств между акционерами.

В зависимости от характера и условий деятельности организации расходы организации делятся на:

расходы по обычным видам деятельности;

прочие расходы [29, с. 211].

Расходами по обычным видам деятельности являются те расходы, которые связаны с приобретением товаров, либо выполнением работ, оказанием различного вида услуг, а также это расходы, которые связаны со сдачей в аренду активов или с участием организации в уставных капиталах других организаций и др., согласно пункта 5 ПБУ 10/9.

Выполним группировку расходов по основным элементам для того, чтобы сформировать величину расходов по обычным видам деятельности - рисунок 1.4.

Рассмотренная на рисунке 1.4 группировка является обязательной, единой для всех хозяйствующих субъектов. Информация данной группировки позволит рассчитать финансовый результат по обычным видам деятельности организации, выполнить расчеты, организовать контроль за расходами, а также проанализировать структуру себестоимости производимой продукции.

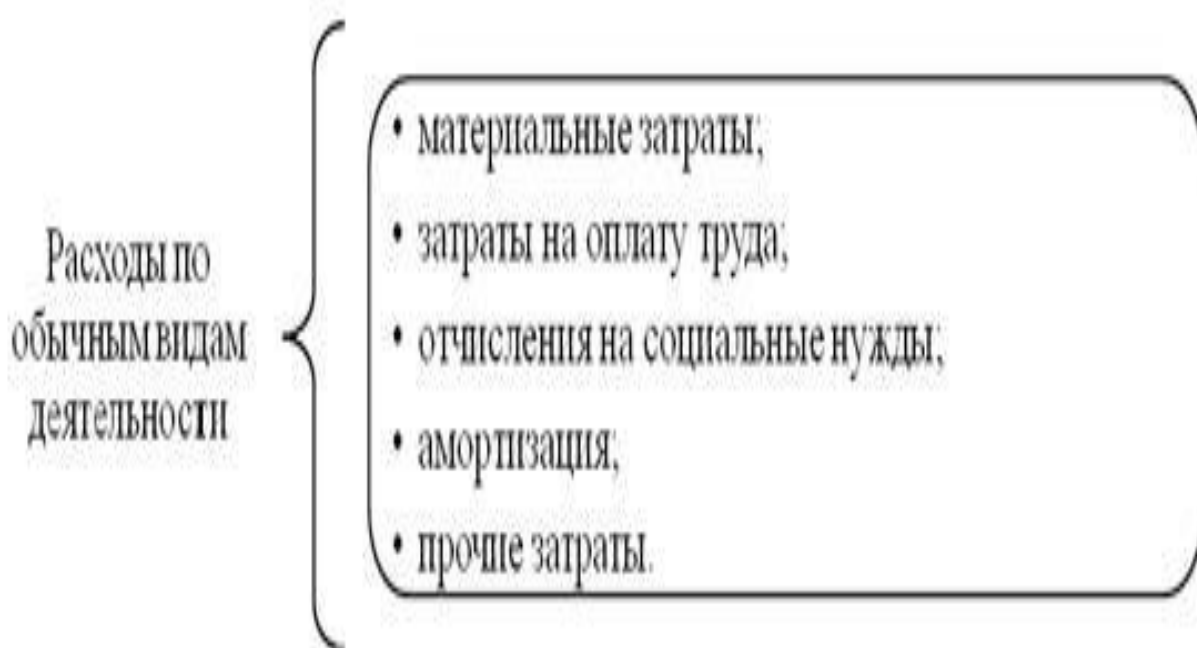


Рисунок 1.4 - Группировка расходов по обычным видам деятельности по элементам

Расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности, принимаются к учету в качестве прочих расходов. Перечень прочих расходов приведен на рисунке 1.5.

В бухгалтерском учете все расходы подтверждаются документально. Расходами признаются в бухгалтерском учете следующие составляющие:

расход, который осуществляется согласно конкретного договора, требований нормативно-законодательных актов, обычаев делового оборота;

сумма расхода, которая установлена;

имеется уверенность в том, что в результате операции снизятся экономические выгоды организации [27, с. 126].

В составе расходов организации могут иметь место расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов представляют собой те затраты, которые имели место в отчётном, и предшествующих ему периодах, но подлежат включению в расходы в последующие отчётные периоды.

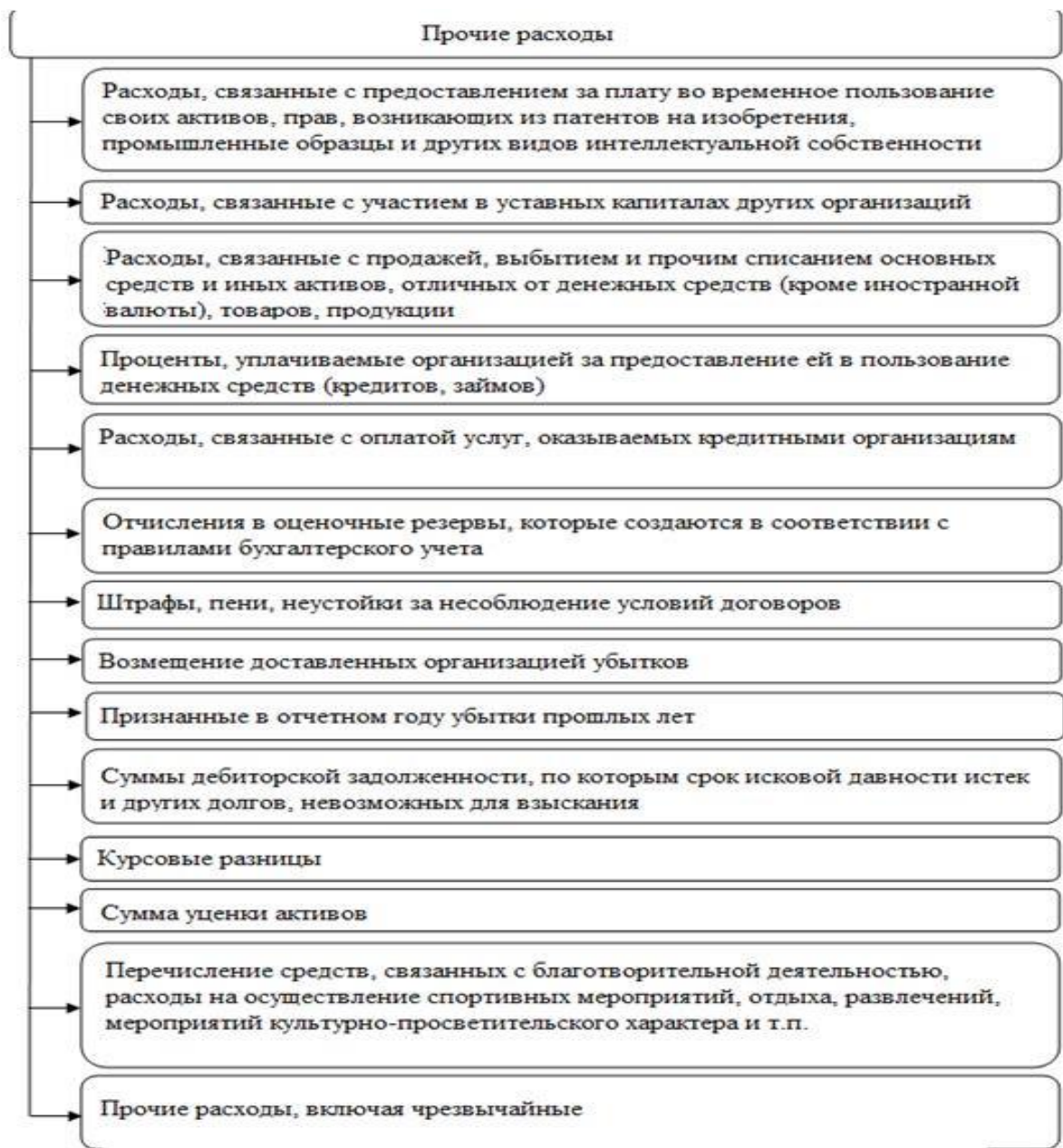


Рисунок 1.5 - Расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности

Расходы будущих периодов признаются таковыми на основании пяти нормативных документов бухгалтерского учета, которые рассмотрены в таблице 1.2.

Таблица 1.2 - Расходы будущих периодов

Нормативный правовой акт	Расходы будущих периодов
П.п.16 и 21 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» с изменениями 06.04.20015	Расходы по договору, понесенные в связи с предстоящими работами: стоимость материалов, переданных для выполнения работ, арендная плата, перечисленная в <u>отч.</u> периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам.
П.п. 37, 39 ПБУ 14/2007 «Учет НМА» с изменениями от 16.05.2016г.	Фиксированные разовые платежи за право пользования результата <u>инт.</u> деятельности или средства индивидуализации.
П.п.8,15,16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам т кредитам» с изменениями от 06.04.2016	Дополнительные расходы по займам и кредитам. Начисленные проценты на вексельную сумму. Начисленные проценты и (или)дисконт по облигации.
П.94 Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ (утв. Приказом Минфина от 28.12.2001г. № 119н с изменениями от 24.10.2016	Стоимость материалов, отпущенных на производство, при возникновении необходимости распределения затрат на ряд отчетных периодов.
П.16 Мет. указания по формированию бух. отчетности при осуществлении реорганизации организации (утв. Пр.Минфина России от 20.05.2003г. «44н с изменениями от 25.10.10г	Расходы на приобретение лицензии на осуществление деятельности, права на которую не подлежат передачи в порядке правопреемства.

При учете расходов будущих периодов необходимо придерживаться лишь прямых предписаний нормативно- правовых актов по бухгалтерскому учету. Затраты, которые не обозначены в актах, необходимо списывать на расходы текущего месяца в полном объеме.

Рассмотрим, как в налоговом учете определяются доходы и расходы организации [34, с. 89].

Согласно пункту 1 статьи 248 НК РФ все доходы подразделяются на доходы от реализации товаров, имущественных прав и внереализационные доходы.

Доходы от реализации производимых товаров это есть это выручка от реализации товаров, работ, услуг, а также имущественных прав (п. 1 ст. 249 НК РФ).

Выручкой от реализации являются все поступления, которые связаны с расчетами за проданные товары или имущественные права и выражены в денежной или натуральной формах.

Внереализационные доходы это доходы, не указанные в статье 249 настоящего Кодекса. Внереализационными доходами являются доходы организации, которые не являются доходами от реализации (ст. 250 НК РФ). Например, к внереализационным доходам относятся:

дивиденды (п. 1 ст. 250 НК РФ);

признанные должником суммы штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также суммы, подлежащие уплате должником по решению суда (п. 3 ст. 250 НК РФ);

проценты, полученные по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам (п. 6 ст. 250 НК РФ);

безвозмездно полученное имущество и имущественные права (п. 8 ст. 250 НК РФ);

доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде (п. 10 ст. 250 НК РФ);

суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности (п. 18 ст. 250 НК РФ);

стоимость излишков МПЗ и прочего имущества, выявленного в ходе инвентаризации (п. 20 ст. 250 НК РФ) и др.

В общем, внереализационные доходы по налогу на прибыль – это перечень из 25 пунктов, который является открытым.

Доходом в соответствии с НК признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме (п. 1 ст. 41 НК РФ). Понятно, что не всякая поступившая в организацию сумма соответствует указанному определению. Поэтому при расчете налога на прибыль не учитываются доходы в виде:

имущества, имущественных прав, полученных в форме залога или задатка для целей обеспечения обязательств (пп. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ);

имущества, включая деньги, поступившего агенту, комиссионеру, поверенному в счет возмещения затрат и для исполнения им своих обязательств по агентскому или иному аналогичному договору (пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ);

средств и имущества, полученных по договорам кредита или займа (пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ) и др. [28, с. 203].

Полный список доходов, которые не признаются при определении налога на прибыль, можно найти в ст. 251 НК РФ. Он является закрытым. Так что если внереализационное поступление оказалось в перечне ст. 251 НК РФ, учитывать его в «прибыльных» доходах не нужно.

Расходами в налоговом учете признаются обоснованные и документально подтверждённые затраты, которые осуществлены налогоплательщиком (ст. 252 НК РФ).

Согласно ст. 252 и 253 НК РФ в налоговом учёте все расходы в зависимости от своего характера осуществления хозяйственной деятельности организации делятся на два вида: расходы, связанные с производством и реализацией товаров ; внереализационные расходы [11, с. 86].

Расходы, которые связаны с производством и реализацией производимой продукции (ст. 253 НК РФ) по признакам подразделяются на следующие виды:

по составу:

расходы, которые связаны с изготовлением, хранением, доставкой и реализацией производимых товаров или имущественных прав;

расходы, идущие на содержание, эксплуатацию, ремонт, техническое обслуживание основных средств, другого имущества организации, а также на их поддержание в исправности;

расходы на освоение ресурсов;

расходы на страхование и т.д.;

по экономическому содержанию:

материально-денежные затраты;

на оплату труда персонала и т.д.

Кроме того, расходы согласно ст. 318 НК РФ подразделяются на: прямые; косвенные.

К прямым расходам относятся:

с материальными расходами, а именно это затраты на приобретение сырья, материалов, комплектующих;

с расходами на оплату труда персонала и т.д.;

Все остальные расходы (кроме внереализационных) для целей налогообложения относят к косвенным.

Внереализационные расходы включают обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. Перечень расходов указан в ст.265 НК РФ.

Внереализационные расходы, в свою очередь, включают в себя следующие основные статьи убытков:

штрафы, неустойки, выплаченные другим организациям, и пени;

расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;

расходы, образующиеся в результате содержания законсервированного производства;

отрицательные курсовые разницы по операциям, совершаемым в иностранной валюте;

убытки от списания дебиторских задолженностей с истекшими сроками исковой давности;

расходы, появившиеся в результате списания дебиторской задолженности или же неплатежеспособности должников;

расходы от списания долгов по растратам, недостачам и хищениям;

расходы от ликвидации не до конца амортизированных основных фондов и средств и т. д. [29, с. 154].

Во внереализационные расходы, которых согласно статье 265 НК РФ в общей сложности двадцать три вида, включены обоснованные затраты, производимые на осуществление деятельности, которая непосредственно не связана с производством или реализацией. К этим видам относятся также расходы на содержание переданных по договору лизинга имущественных фондов, в том числе и амортизация по этому имуществу, а также судебные расходы, арбитражные сборы и некоторые другие обоснованные расходы, к примеру, потери от стихийных бедствий и простоев.

Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов ведется двумя методами: кассовый метод; метод начисления [19, с. 185].

Подтвердить период получения дохода или возникновения расхода могут документы: договоры с контрагентами, акты и т. п. По общему правилу так следует поступать вне зависимости от фактического поступления или выплаты денежных средств (п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 272 НК РФ).

Например, затраты на покупку сырья и материалов, которые используются при производстве товаров, признаются на дату их передачи в производство и их использования. Расходы на приобретение инструментов, инвентаря, приборов, спецодежды списываются в расходы на дату передачи в эксплуатацию (п. 1, п. 5 ст. 254, п. 2 ст. 272 НК РФ). Следует указать внимание на то, что правила признания отдельных видов доходов и расходов при методе начисления содержатся в статьях 271, 272 НК РФ.

Также в особом порядке учитываются расходы, относящиеся к нескольким отчетным или налоговым периодам. Такие расходы нужно распределить и списывать равными частями. Срок списания может быть

установлен, например, исходя из условий договора с контрагентом (п. 2 ст. 271, п. 1 ст. 272 НК РФ).

Кассовый метод. При кассовом методе доходы следует признавать таковыми за период их получения, а расходы за период их оплаты. Днем получения дохода считается день получения денег в кассу предприятия или поступления их на расчетный счет, а также день получения аванса (п. 2 ст. 273 НК РФ). В свою очередь, расходы при кассовом методе нужно признавать в день выплаты денег из кассы, либо в день списания с расчетного счета или выбытия имущества (п. 3 ст. 273 НК РФ).

Некоторые виды доходов и расходов при применении кассового метода необходимо учитывать по специальным правилам. Так, например, расходы на сырье и материалы должны быть учтены при расчете налога на прибыль только после того, как они будут оплачены или списаны в производство и использованы на конец отчетного месяца (п. 5 ст. 254, подп. 1 п. 3 ст. 273 НК РФ). Напомним, что порядок признания отдельных доходов и расходов при использовании метода начисления установлен статьей 273 НК РФ.

В отличие от метода начисления кассовый метод могут применять не все организации. Во-первых, действующим законодательством установлен лимит выручки. Так, применять кассовый метод могут организации, чья средняя выручка за четыре прошедших квартала не превышает 1 млн. руб.

Во-вторых, установлен перечень лиц, которые не могут применять кассовый метод вне зависимости от размера выручки. К ним относятся: банки; кредитные потребительские кооперативы; микрофинансовые организации; контролируемые лица иностранных организаций; организации, владеющие лицензиями на пользование участком новых морских месторождений; организации-операторы новых морских месторождений; участники простых и инвестиционных товариществ; участники договоров доверительного управления (п. 1, 4 ст. 273, п. 1 ст. 275.2 НК РФ).

Рассмотрим, как ведется бухгалтерский учет в соответствии с классическим планом счетов [30, с. 247].

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению для обобщения информации о таких доходах и расходах, а также для определения финансового результата по ним предусмотрен счет 90 «Продажи» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н).

К счету 90 могут быть открыты, следующие субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «НДС»;

90-4 «Акцизы»;

90-5 «Экспортные пошлины»;

90-9 «Прибыль / убыток от продаж».

Конкретный перечень субсчетов устанавливается организацией в зависимости от особенностей ее деятельности и утверждается в составе рабочего Плана счетов в Учетной политике в целях бухгалтерского учета.

Рассмотрим типовые проводки по счету 90:

Дт	Кт	Описание	Документ.
----	----	----------	-----------

62	90.01.	Признана выручка от реализованных товаров	Товарная накладная, Счет-фактура.
----	--------	---	-----------------------------------

90.02.	45	Списана себестоимость реализации	Калькуляция себестоимости.
--------	----	----------------------------------	----------------------------

90.03	68.02	Начислена сумма НДС от реализации	Счет-фактура.
-------	-------	-----------------------------------	---------------

90.04	68.03	Начислена сумма акцизного сбора от реализации	Счет-фактура.
-------	-------	---	---------------

Бухгалтерский учет на счете 90. Как было указано выше, счет 90 предназначен для обобщения информации о доходах и расходах и их сопоставления. Отличие в использовании счета 90 при формировании

бухгалтерских записей будет состоять в том, по дебету или кредиту данного счета будет отражаться конкретная хозяйственная операция.

Так, выручка на счете бухгалтерского учета 90 отражается по кредиту, а расходы – по дебету.

Поэтому когда в бухучете признается выручка от продажи товаров, продукции, выполнения работ или оказания услуг, проводка обычно формируется такая: Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — Кредит счета 90

Одновременно себестоимость проданных товаров, работ, услуг списывается такими бухгалтерскими записями: Дебет счета 90 – Кредит счетов 20 «Основное производство», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и др.

Кроме того, в дебет счета 90 списываются расходы, связанные с продажей, а также иные затраты, относимые непосредственно на счет учета продаж. Например, общехозяйственные расходы, которые могут рассматриваться как условно-постоянные в соответствии с Учетной политикой организации. Поэтому по дебету счета 90 проводки могут быть еще и такие: Дебет счета 90 – Кредит счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»

Аналитический учет на счете 90 ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг. Также, в зависимости от целей, аналитический учет может вестись по регионам продаж и другим направлениям.

Заккрытие счета 90. Синтетический счет 90 на конец месяца остатка иметь не должен. Поэтому в конце месяца составляются проводки по закрытию данного счета. Для этого сопоставляется дебетовый и кредитовый оборот к счету 90. Если кредитовый оборот больше дебетового, можно сказать, что по итогам месяца по обычным видам деятельности у организации прибыль: Дебет счета 90-9 – Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

Если соотношение обратное, то организация закончила месяц с убытком, и счет 90 закрывается так: Дебет счета 99 – Кредит счета 90-9.

В конце года (на 31 декабря) не только выявляется финансовый результат за декабрь, но и закрываются все субсчета к счету 90. Производится так называемая реформация баланса. При использовании бухгалтерских программ ежемесячное закрытие счета 90, а также реформация баланса в конце года обычно производятся автоматически.

Прочие доходы и расходы не связаны непосредственно с обычной деятельностью организации. Перечень прочих доходов и расходов приводится в ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99. Их учет ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов. На субсчете 91-1 «Прочие доходы» отражаются признанные в отчетном периоде прочие доходы, а на субсчете 91-2 «Прочие расходы» — признанные прочие расходы [12, с. 175].

В зависимости от вида прочие доходы в бухгалтерском учете отражаются следующими записями:

поступления, которые связаны с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, если они не составляют предмет основной деятельности организации: Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91-1 «Прочие доходы»;

поступления, которые связаны с участием в уставных капиталах других организаций, а также прибыль, которую получает организация за счет совместной деятельности: Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91-1 «Прочие доходы»;

поступления, которые связаны с продажей основных средств, продукции, товаров: Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 91-1 «Прочие доходы»;

проценты, которые связаны с получением за предоставление в пользование денежных средств организации: Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» Кредит 91-1 «Прочие доходы»;

проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке: Дебет 51 «Расчетные счета», Кредит 91-1 «Прочие доходы» [27, с. 143].

Прочие расходы в зависимости от их вида отражаются следующими проводками:

расходы, которые связаны с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, они включаются в прочие, если доходы по данным операциям включены в прочие доходы.

К таким расходам относится амортизация по переданным во временное пользование основным средствам и нематериальным активам: Дебет 91-2 «Прочие расходы», Кредит 02 «Амортизация основных средств», 05 «Амортизация нематериальных активов», а также расходы на ремонт переданных в аренду основных средств: Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 23 «Вспомогательные производства», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

расходы, которые связаны с участием в уставных капиталах других организаций, если участие в уставных капиталах не является предметом деятельности организации: Дебет 91-2 «Прочие расходы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

В конце каждого месячного периода по всем субсчетам подсчитываются сальдо для переноса их в следующий месяц текущего года. Дальнейшие действия – сопоставление итога между кредитом 91.1 и дебетом 91.2 и выявление промежуточного финансового результата [28, с. 109].

При получении кредитового остатка можно говорить о прибыли, а дебетовый остаток свидетельствует об убыточности деятельности в отчетном периоде. Заккрытие 91 счета осуществляется проводками: с дебета 91.1 переносится в кредит 91.9 – закрывается доходный счет. В дебет 91.9 переносится кредитовый остаток 91.2 – обнуляется расходная часть счета. В

итоге сальдо формируется только на счете 91.9, другие субсчета закрываются. Чтобы реализовать закрытие счета 91 в конце года проводки составляются с участием счета 99:

Д91.9 – К99 – так отражается прибыль по итогам года;

Д99 – К91.9 при образовании убытка от прочих видов деятельности.

Итак, правильная организация бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов имеет важное, значение для предприятия любой организационно-правовой формы.

1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов

Нормативно-правовое регулирование учета прочих доходов и расходов осуществляется в рамках действующей системы регулирования бухгалтерского учета. Группировка нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность представлена на рисунке 1.6.

Действующие в современных условиях правила и нормы в учете, которые обязательны к их применению, позволяют рассматривать бухгалтерский учет как определенную систему, которая должна быть организована в каждом хозяйствующем субъекте и которая выполняет определенные функции. [36, с. 231]

В зависимости от статуса и назначения нормативно-правовые документы делятся на определенные группы, которые представлены на рисунке 6 и которые определяют четыре уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета.

Первый уровень регулирования бухгалтерского учета.

Основой правового регулирования бухгалтерского учета является Конституция РФ, которая имеет высшую юридическую силу на всей территории нашей страны [17, с. 178].

Вторым по значимости документом, который определяет предпринимательские отношения и оказывает непосредственное воздействие на систему бухгалтерского учета и отчетности является Гражданский кодекс РФ.

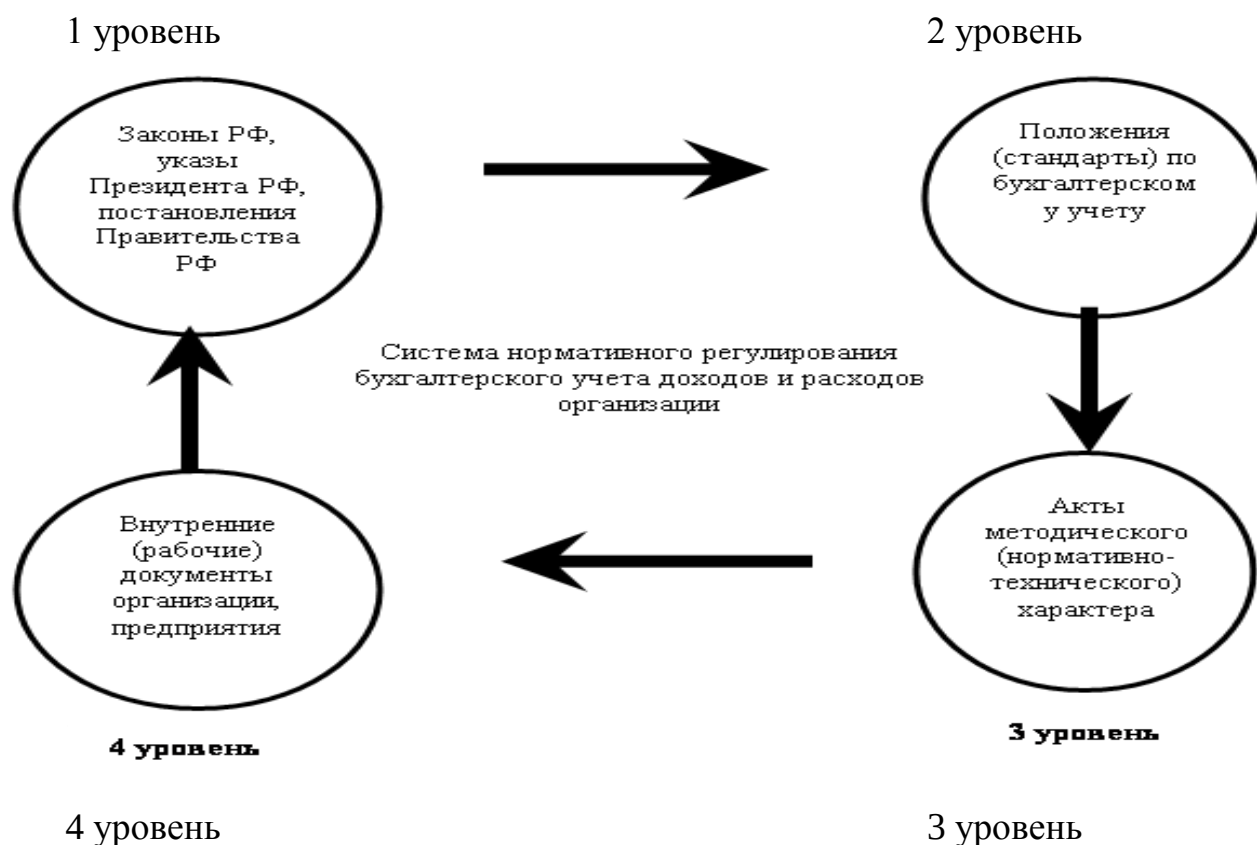


Рисунок 1.6 - Группировка нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет и отчетность

Налоговый кодекс РФ регулирует властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ. Он является фундаментом регулирования бухгалтерского учета, где четко

обозначены единые методологические основы ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [14, с. 98].

Второй уровень регулирования бухгалтерского учета составляют Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). ПБУ разработаны и утверждены Министерством финансов РФ. Следует отметить, что «ПБУ относятся, прежде всего, к системе нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности. Они не являются законодательными документами и не регулируют указанные вопросы в рамках юридического поля».

Регулирования учета прочих доходов и расходов касаются два ПБУ:

ПБУ 9/99 «Доходы организации», в котором закреплён принцип признания доходов организации,

ПБУ 10/99 «Расходы организации», в котором указаны основополагающие аспекты признания расходов, произведенных организацией, в соответствии с правилами формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах коммерческих организаций, в рамках данного участка бухгалтерского учета.

Нормативное обеспечение бухгалтерского учета на третьем уровне регулирования включает в себя совокупность различных документов и регламентов, представляющих собой ведомственные инструкции, которые направлены на то, чтобы уточнить действующие указания первого и второго уровня. [20, с. 154]

Третий уровень регулирования бухгалтерского учета отвечает за конкретизацию методологии бухгалтерского учета и методических указаний, которые изложены в документах первого и второго уровня, в частности в законах и положениях по бухгалтерскому учету.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации с Инструкцией по его применению, который утвержден Министерством финансов РФ, считается наиболее важным документом третьего уровня регулирования бухгалтерского учета.

Четвертый уровень регулирования бухгалтерского учета включает приказы, указания, инструкции, выпускаемые самой организацией. «Четвертый уровень регулирования бухгалтерского учета – это внутренние документы организации, разрабатываемые соответствующими структурными подразделениями (отделами или отделениями) организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах и утверждаемые распорядительным документом, как правило, приказом руководителя организации».

2 Формирование доходов и расходов в управляющих организациях жилищно-коммунального хозяйства: методика бухгалтерского и налогового учета (МУП « ЖХ г. Сердобска»)

2.1 Общая характеристика организации

Муниципальное унитарное предприятие Пензенской области г. Сердобска МУП «Жилищное хозяйство» зарегистрировано 16 июля 2005 г. Оно находится в ведомственном подчинении департамента жилищно-коммунального хозяйства мэрии города Сердобска. С 1 января 2012 года предприятие возглавляет Бурмистров Андрей Геннадьевич.

Юридический адрес МУП ЖХ - 442894, Пензенская область, Сердобский район, город Сердобск, улица Ленина, 232.

Основным видом деятельности является управление эксплуатацией жилищного фонда. ОКВЭД – 70.32.1. Дополнительных видов деятельности, осуществляющие МУП «Жилищное хозяйство» зарегистрировано восемнадцать видов:

- ремонт жилого фонда для физических лиц;
- ремонт нежилого фонда юридических лиц;
- строительство и ремонт детских площадок;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- распределение воды;
- производство санитарно-технических работ;
- удаление и обработка сточных вод;
- удаление и обработка твердых отходов;
- уборка территории и аналогичная деятельность.

На балансе МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобск по техническому обслуживанию и ремонту зданий находятся 285 жилых дома общей площадью 1098, 5 тыс. кв. м., в которых проживают 12 542 человека.

Общая численность персонала в МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобск в 2016 г. составляла 75 человек. Кадровый состав постоянен, 38% сотрудников отработали здесь более 10 лет.

В МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобск трудится много молодых специалистов с высшим, профессиональным образованием, что способствует повышению технико-экономических показателей предприятия. Большое внимание уделяется систематическому отбору в кадровый резерв перспективных сотрудников, которые после специального обучения смогут занять ключевые позиции в организации.

Предприятие имеет парк машин, механизмов и технологического оборудования, необходимого для выполнения поставленных задач, а также аттестованную лабораторию неразрушающего контроля, имеющую право выполнять контроль рентгенографическим, ультразвуковым, визуальным и измерительным методами; аттестованные сварочные технологии и аттестованных специалистов по сварочному производству, контролю изоляции, автокрановым установкам и др.

Предприятие строит свои отношения с другими организациями и гражданами во всех сферах хозяйственной деятельности на основе договоров, в своей деятельности учитывает интересы потребителей, их требования к качеству работ, услуг и других условий выполнения своих обязательств.

Управление предприятием осуществляется директором, назначенным по контракту. Руководитель организации по доверенности действует от департамента ЖКХ, представляет его интересы, распоряжается имуществом организации, в пределах, установленных законодательством, заключает договоры, в т.ч. трудовые, выдает доверенности, открывает в банках расчетные и другие счета, пользуется правом распоряжения средствами, утверждает

штаты, издает приказы и дает указания, обязательные для всех работников организации.

Согласно, Федеральному закону «О бухгалтерском учете», ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Структурная схема организации представлена на рисунке 2.1.

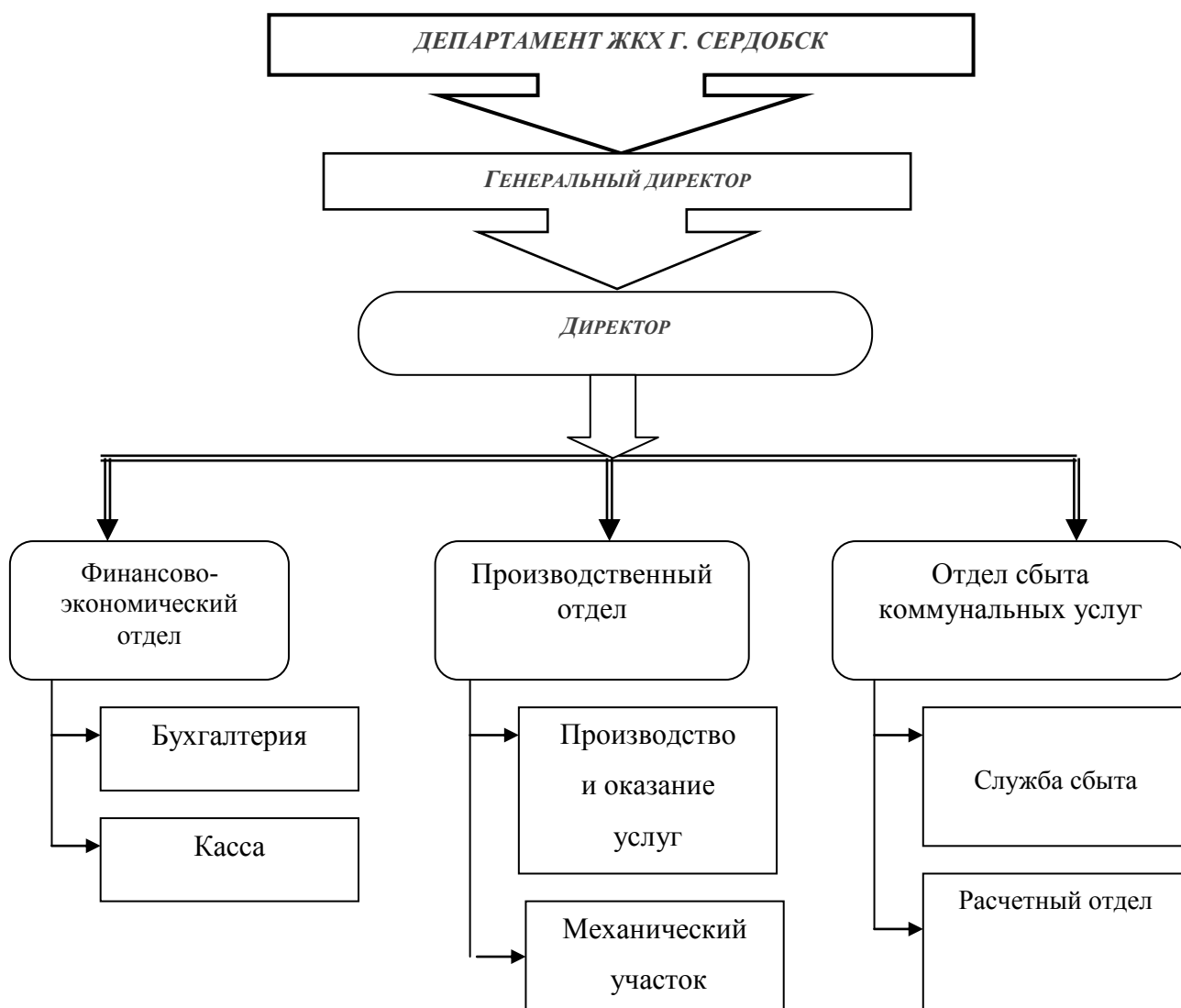


Рисунок 2.1 - Структурная схема управления МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобск

К компетенции генерального директора общества относятся все вопросы руководства текущей деятельности муниципального предприятия.

Тенденцию развития МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобск за 2014-2016 гг. проанализируем по данным таблицы 2.1.

Таблица 2.1 – Динамика основных показателей МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобск, руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Отклонения (+,-)	
				2015 г. от 2014 г.	2016 г. от 2015 г.
Выручка от реализации оказанных услуг	10153661	11425633	1213261	+1271972	+706985
Себестоимость продаж	7961350	8922431	909927	+961081	+176846
Прибыль от продаж	2192011	2503202	170590	+311191	+530139
Прочие доходы	54310	9162	9276	+3731	+114
Прочие расходы	27468	34019	64259	+6551	+30237
Прибыль до налогообложения	2218843	2478345	125736	+259502	+500013
Налог на прибыль	332 827	371752	29586	+38925	+75002
Чистая прибыль	1886016	2106593	92566	+220577	+425011
Уровень рентабельности затрат, %	23,69	23,61	27,82	-0,08	+4,21
Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	2 583	5 166	12 915	+2 583	+7 749
Среднесписочная численность работников, чел.	68	71	75	+3	+4

Данные таблицы 2.1 свидетельствуют о том, что в МУП «Жилищное хозяйство» основные показатели его деятельности за последние три года имеют стабильную тенденцию их изменения в сторону увеличения.

В 2016 году выручка от реализации продукции (работ, услуг) возросла по сравнению с предыдущими годами. Ее рост составил соответственно 1271972 руб. и 706985 руб.

Несмотря на то, что полная себестоимость оказываемых услуг увеличилась, но ее темп роста в 2016 году по сравнению с 2015 годом значительно снизился, чем темп роста выручки. В МУП «Жилищное хозяйство», наблюдается также рост прибыли, полученной от продажи продукции. Если в 2014 году ее величина составляла 2192011 руб., то в 2016 году ее уровень достиг 3033341 руб.

Среднесписочная численность работников возросла на 10%, что при опережающем росте выручки свидетельствует о значительном росте производительности труда.

Значительно увеличилась экономическая эффективность организации, о чем свидетельствует положительная динамика рентабельности затрат. Значение этого показателя в 2016 г. достигло почти 18,5%.

МУП «Жилищное хозяйство» применяет упрощенную систему налогообложения, определяя объект налогообложения как доходы за минусом расходов по ставке 15 %.

В целом за 2014-2016 гг. муниципальное предприятие значительно расширило рынки сбыта услуг, освоило новые рыночные ниши, что позволило ей значительно упрочить свое финансовое положение и стать одной из наиболее быстроразвивающихся предприятий региона.

На сегодняшний день, деятельность МУП «Жилищное хозяйство» г. Сердобск является эффективной. Однако по некоторым видам оказания услуг наблюдается некоторое снижение их эффективности, что обусловлено в первую очередь более высоким ростом себестоимости оказания услуг, чем выручки от их реализации.

2.2 Порядок формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета в организации

Бухгалтерский учет в МУП «Жилищное хозяйство» ведут в соответствии с правилами, которые отражаются в учетной политике данного предприятия. Одним из важнейших элементов учетной политике рассматриваемого предприятия является бухгалтерский и налоговый учет его доходов и расходов.

Согласно, учетной политике предприятия все финансово-хозяйственные операции организации, в том числе операции, связанные с учетом доходов и расходов должны быть документально оформлены и обоснованы.

Для учета выполненных работ, оказанных услуг на предприятии МУП «Жилищное хозяйство» используются следующие первичные документы:

- договор подряда;
- акт сдачи-приемки научно-технической продукции;
- справка о стоимости выполненных работ (оказываемых услуг);
- акт о приемке выполненных работ (оказываемых) услуг;
- акт приемки основных средств;
- акт выполненных работ;
- товарная накладная;
- акт о списании материалов с материально-ответственного лица;
- лимитно-заборная карта на получение материальных ценностей;
- ведомость списания материалов и оборудования;
- табель учета рабочего времени.

В МУП «Жилищное хозяйство» при ведении бухгалтерского учета доходов и расходов применяется метод начислений. Данный факт следует из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности рассматриваемого предприятия.

Учет выручки (доходов от обычных видов деятельности) МУП «Жилищное хозяйство» осуществляется на счете 90 "Продажи", а именно на

субсчете 90-1 "Выручка". Причем суммы выручки отражаются на данном субсчете нарастающим итогом в течение всего календарного года, что, конечно же, облегчает формирование бухгалтерской отчетности.

При составлении отчета о финансовых результатах на предприятии учитывается то, что в случае получения выручки от различных видов деятельности - например, если МУП «Жилищное хозяйство» одновременно выполняет строительные работы детских площадок и убирает и обрабатывает твердые отходы - показывается развернуто.

Согласно п. 18.1 ПБУ 9/99 доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Аналитический учет по счету 90 "Продажи" обеспечивает такую возможность.

Прочие доходы МУП «Жилищное хозяйство» согласно Плана счетов и Инструкцией по его применению отражаются по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы". Как и субсчета счета 90 "Продажи", субсчета счета 91 ведутся нарастающим итогом в течение календарного года. При построении рабочего плана счетов следует учитывать то, какая информация необходима для составления отчета о финансовых результатах - из всего имеющегося объема прочих доходов и расходов в нем выделяются доходы от участия в других организациях, проценты к получению и проценты к уплате.

Согласно п. 12 ПБУ 9/99 в МУП «Жилищное хозяйство» выручкой в бухгалтерском учете признается выручка при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение выручки, которая получается в результате заключения конкретного договора или которая подтверждается соответствующим образом;
- б) сумма выручки должна быть определена;
- в) в результате выполненной хозяйственной операции произойдет рост экономических выгод организации;

г) право собственности на произведенную продукцию перешло от организации к конкретному покупателю или же выполненная организацией работа принята заказчиком;

д) расходы должны быть определены.

Если же в отношении денежных средств и иных активов, полученных в МУП «Жилищное хозяйство» в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Согласно пункта 16 ПБУ 10/99 в МУП «Жилищное хозяйство» расходами в бухгалтерском учете организации признаются:

расходы, имеющие место согласно договора или требований законодательных или нормативных актов;

сумма расходов определена;

в результате выполненной операции уменьшаются экономические выгоды организации.

Если же в отношении любых расходов, осуществленных МУП «Жилищное хозяйство», не исполнено хотя бы одно из этих условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Согласно учетной политики МУП «Жилищное хозяйство» расходы признаются за тот отчетный период, в котором они были, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

При составлении отчета о финансовых результатах в МУП «Жилищное хозяйство» расходы признаются в форме:

учета соответствий между расходами и поступлениями средств;

распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами четко не определена;

расходов в отчетном периоде, когда по ним становится определенным неполучение доходов или поступление активов;

обязательств, не обусловленных признанием соответствующих активов.

Как уже отмечалось, доходы и расходы в МУП «Жилищное хозяйство» признаются в налоговом учете методом начислений. В соответствии со ст. 272 НК РФ, расходы в МУП «Жилищное хозяйство» признаются в налоговом периоде, в котором эти расходы возникли, в результате условий сделок, вытекающих из заключенных договоров.

Каждое из данных обстоятельств является самостоятельным основанием для распределения МУП «Жилищное хозяйство» в налоговом учете доходов с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Определенные методы распределения доходов от реализации продукции, утверждаются налогоплательщиком в своей учетной политике для их налогообложения.

Так, в МУП «Жилищное хозяйство», доходы от реализации услуг населению по горячему водоснабжению и отоплению при методе начислений в условиях отсутствия приборов учета тепла, подлежат признанию по окончании отчетного - налогового периода в суммах, которые исчисляются в зависимости от установленных средних месячных объемов, нормативов и количества месяцев в отчетном периоде, то есть равномерно.

В МУП «Жилищное хозяйство» внереализационные расходы при методе начислений (например: льготы на коммунальные услуги) признаются именно в том периоде, в котором они предоставляются, то есть в момент начисления льгот (на дату подписания соответствующего акта, протокола), а не в момент ее выплаты (на дату перечисления денежных средств, акта взаимозачета).

2.3 Формирование доходов и расходов и их отражение в системе бухгалтерского и налогового учета организации

Показатели доходов и расходов характеризуют абсолютную эффективность хозяйствования МУП «Жилищное хозяйство» по всем

направлениям производственной, сбытовой, снабженческой, финансовой и инвестиционной деятельности. Они составляют основу экономического развития рассматриваемой организации, укрепления его финансовых отношений со всеми участниками коммерческого дела.

Прибыль является положительным финансовым результатом деятельности любой организации, отрицательный результат называется убытком. Прибыль это разница между всеми доходами организации и всеми ее расходами.

Показатели доходов и расходов являются важнейшими составляющими в системе оценки результативности и деловых качеств МУП «Жилищное хозяйство», степени его надежности и финансового благополучия как партнера.

Оценка доходов и расходов МУП «Жилищное хозяйство» имеет конкретный характер, и позволяет учредителям и акционерам, администрации выбрать наиболее важные направления оптимизации деятельности организации.

Основным источником информации для проведения данного вида анализа является бухгалтерская отчетность анализируемого предприятия, а именно «Отчет о финансовых результатах» - Приложение А.

В таблице 2.2 приведена общая величина доходов и расходов МУП «Жилищное хозяйство».

Таблица 2.2 – Показатели доходов и расходов МУП «Жилищное хозяйство» за 2014-2016 гг., руб.

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Изменения 2016 г.к 2014 г.
Общая сумма доходов	10120707	11434795	12141894	+2021187
Общая сумма расходов	8099280	9084603	9296280	+1197000
Общая сумма доходов на один рубль расходов	1,09	1,09	1,10	-0,99
Доходы от обычной деятельности на один рубль аналогичных расходов	1,28	1,28	1,33	+0,05

Из таблицы 2.2 видно, что за период 2014-2016 гг. в МУП «Жилищное хозяйство» общая величина доходов превышает величину расходов. При чем, данные таблицы свидетельствуют о том, что темп роста доходов превышает темп роста расходов.

Правила формирования в бухгалтерском учете МУП «Жилищное хозяйство» информации о доходах определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Основными факторами, которые влияют на прибыль предприятия, являются такие факторы, как выручка от реализации произведенных продукции, товаров, работ, услуг или доход от основной деятельности и расходы (себестоимость и прочие).

Рассмотрим состав, структуру и динамику доходов в МУП «Жилищное хозяйство» за период 2014-2016 гг. (таблица 2.3).

Таблица 2.3 – Состав, структура и динамика доходов МУП «Жилищное хозяйство»

Показатели	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменение (+;-)	
	Сумма, руб.	% к итогу	Сумма, руб.	% к итогу	Сумма, руб.	% к итогу	руб.	%
Выручка	10153661	99,5	11425633	99,2	12132618	99,2	1978957	-0,3
Прочие доходы	5431	0,5	9162	0,8	9276	0,8	-3845	+0,3
Всего доходы организации	10120707	100	11434795	100	12141894	100	+2021187	-

По данным таблицы 2.3 видно, что доходы МУП «Жилищное хозяйство» включают выручку и прочие доходы. За анализируемый период наблюдается рост выручки организации на 1978957 руб. При этом значительная доля получаемых доходов представлена выручкой. Ей принадлежит 99,2%.

Проведенный анализ показал, что основной вид деятельности – управление эксплуатацией жилищного фонда, включаемый в выручку от продажи услуг.

Экономический термин «затраты» шире, чем понятие «себестоимость». Себестоимость представляет собой затраты на простое воспроизводство и на текущие расходы конкретного производителя. Затраты же увеличивают стоимость определенного вида активов организации, например, незавершенного производства.

Затраты в бухгалтерском учете отражаются дебетовыми оборотами соответствующих активных счетов:

- 20 «Основное производство»,
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»,
- 23 «Вспомогательные производства»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы»,
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и других.

К категории затрат относятся активы, которые учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Качественность анализа расходов организации зависит от качества предоставленной информации. По данным финансовой отчетности организации невозможно выполнить полный и эффективный анализ затрат. Для этого следует иметь данные аналитического и синтетического учета.

Состав, структура и динамика расходов в МУП «Жилищное хозяйство» за 2014-2016 гг. приведена в таблице 2.4.

Для того чтобы проанализировать расходы и по видам, и по видам услуг и по основным затратам составляются соответствующие аналитические таблицы. Расходы МУП «Жилищное хозяйство» состоят из себестоимости, управленческих и прочих расходов.

Себестоимость услуг выросла на 1137927 руб., но ее удельный вес в составе расходов организации снизился на 0,5%. Рост обусловлен увеличением

расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды, материальных расходов.

Управленческие расходы увеличились на 22282 руб., доля в составе расходов увеличилась на 0,2%. Их рост обусловлен увеличением коммунальных услуг, услуг связи, услуг по охране имущества, услуг по содержанию оргтехники, арендной плате.

Таблица 2. 4 – Состав, структура и динамика расходов в МУП «Жилищное хозяйство»

Показатели	2014 г.		2015 г.		2016 г.		Изменение (+,-) 2016 г. от 2014 г.	
	Сумма, руб.	% к итогу	Сумма, руб.	% к итогу	Сумма, руб.	% к итогу	руб.	%
Себестоимость	7961350	97,9	8922431	98,5	9099277	97,4	+1137927	-0,5
Управленческие расходы	110462	1,8	128153	1,2	132744	2,0	+22282	+0,2
Прочие расходы	27468	0,3	34019	0,3	64259	0,6	+36792	+0,3
Всего расходы организации	8099280	100	9084603	100	9296280	100	+1197000	-

Прочие расходы не занимают существенного места в структуре расходов МУП «Жилищное хозяйство». Однако в 2016 году их величина возросла почти в 2 раза по сравнению с 2014 годом (36792 руб.), удельный вес в составе расходов увеличился на 0,3 %. Рост прочих расходов вызван выявлением значительных затрат прошлых налоговых периодов, увеличением расходов на госпошлину, выплат штрафов, пеней, неустоек.

Себестоимость, составляет основную долю расходов в МУП «Жилищное хозяйство». За весь анализируемый период ее доля составляет в среднем 98 % от всех расходов организации, проведем более подробный ее анализ.

В таблице 2.5 рассмотрим расходы по обычным видам деятельности в поэлементном разрезе в МУП «Жилищное хозяйство» за 2014-2016 гг.

Как видно из данной таблицы 2.5, в 2016 году общие затраты на выполнение работ и оказание услуг в МУП «Жилищное хозяйство» выросли на 22275 руб. Рост произошел по всем видам (элементам), кроме прочих расходов.

Таблица 2.5 - Расходы по обычным видам деятельности в поэлементном разрезе МУП «Жилищное хозяйство»

Наименование	Сумма, руб.			Отклонения (+,-)		Структура затрат, %		
	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г. +/-к 2014г	2014г. +/-к 2015г.	2014г.	2015г.	2016г.
Материальные затраты	734570	820230	1072060	+85660	+251830	8,1	8,0	10,3
Оплата труда	1849370	2245710	2496910	+396340	+251200	20,4	22,0	23,9
Отчисления на социальные нужды	543020	659630	736950	+116610	+77320	6,0	6,5	7,1
Амортизация	523630	604380	634270	+80750	+29890	5,8	5,9	6,1
Прочие затраты	4310760	4592481	4159087	+281721	-433394	59,7	57,6	52,6
Полная себестоимость	7961350	8922431	9099277	+961081	+176846	100	100	100

Наибольший удельный вес в структуре затрат приходится на прочие затраты, доля которых за анализируемый период колеблется от 52 до 60%. Вторым по величине элементом затрат является оплата труда работников организации. На его долю приходится в среднем 22%. Остальные элементы занимают незначительную величину.

В МУП «Жилищное хозяйство» в структуре затрат, в отчетном году по сравнению с прошлым годом увеличились материальные затраты на 251830 руб., а их доля в общей величине затрат возросла на 2,3%.

Сумма затрат на оплату труда в 2016 году по сравнению с 2015 годом возросла на 251200 руб., при этом их доля по сравнению с прошлым годом также возросла на 1,9%.

Отчисления на социальные нужды возросли на 77320 руб. Хотя и незначительно, но увеличились и затраты на амортизацию основных средств, их величина составила 634270 руб., Это было связано с тем, что в 2015 году была произведена переоценка основных средств, а также была до начислена сумма амортизации по данным основным средствам.

Снижение величины прочих затрат у организации произошел за счет снижения управленческих расходов (в частности представительских расходов), а также иных косвенных расходов.

Итак, формирование доходов и расходов в МУП «Жилищное хозяйство» за период 2014-2016 гг. показывает, что рост расходов связан с увеличением материальных затрат на оказываемые услуги, которые способствовали увеличению издержек производства, снижению прибыли, рентабельности и конкурентоспособности предприятия. Рост управленческих расходов обусловлен увеличением услуг связи, услуг по охране имущества, услуг по содержанию оргтехники, арендной плате.

Основными счетами по учету доходов и расходов деятельности предприятия являются: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Далее более подробно остановимся на каждом из них. Схема счета 90 «Продажи» представлена на рисунке 2.2.

90 «Продажи»	
Дебет	Кредит
Себестоимость проданной продукции (работ, услуг), дополнительные затраты, связанные с продажей продукции (работ, услуг), налоги, уплачиваемые с продаж	Выручка от продажи продукции (работ, услуг)
Оборот по дебету – полная себестоимость проданной продукции (работ, услуг) за отчетный период	Оборот по кредиту: сумма выручки от продажи продукции (работ, услуг) в отчетном периоде
Списание сумм полученной прибыли	Списание сумм полученного убытка

Рисунок 2.2 – Схема счета 90 «Продажи»

Инструкция по применению Плана счетов в МУП «Жилищное хозяйство» предусматривает детализацию доходов и расходов, связанных с продажей товаров путем открытия отдельных субсчетов:

для учета выручки (90-1 «Выручка»);

для учета себестоимости продаж (90-2 «Себестоимость продаж»);

для учета НДС (90-3 «НДС»);

для учета формирования финансового результата от обычных видов деятельности (90-9 «Прибыль/убыток от продаж»).

Синтетический и аналитический учет в МУП «Жилищное хозяйство» ведется в соответствии утвержденного рабочего плана счетов, который разработан на основе «Плана счетов бухгалтерского учета финансово — хозяйственной деятельности организаций» и «Инструкции по его применению». В Рабочем Плане счетов к счету 90 «Продажи» в МУП «Жилищное хозяйство» открыты следующие субсчета (таблица 2.8).

Структура счета 90 «Продажи» и его основные корреспондирующие счета имеет вид, приведенный на рисунке 2.3.

Счет 90 «Продажи»			
Дебет		Кредит	
41,43	Отражена фактическая себестоимость проданного товара, продукции	Отражена выручка по проданному товару, продукции	62
Кредит			Дебет
68	Начислен НДС по проданному товару, продукции	Отражен убыток от продажи товаров, продукции	99
Кредит			Дебет
44	Списаны расходы на продажу		
Кредит			
99	Отражена прибыль от продажи товаров, продукции		
Дебет			

Рисунок 2.3– Структура счета 90 «Продажи» и основные корреспондирующие счета

Аналитический учет по счету 90 в МУП «Жилищное хозяйство» организуется по каждому виду выполняемых работ и оказанных услуг, на основании заключенных с потребителями, договоров.

Стоимость выполненных работ и оказанных услуг определяется на основании расчетов и калькуляций, производимых экономистами в МУП «Жилищное хозяйство».

Оплата услуг производится перечислением денежных средств на расчетный счет, либо путем внесения средств, в кассу организации.

На оплату услуг юридическим лицам бухгалтером в МУП «Жилищное хозяйство» в конце отчетного месяца выписываются счета, счета-фактуры, акты выполненных работ. Физические лица оплачивают услуги в МУП «Жилищное хозяйство» на основании квитанции-счета.

Таблица 2.6 – Субсчета к счету 90 «Продажи», открытые в МУП «Жилищное хозяйство»

Наименование и шифр субсчета	Характеристика субсчета
90.01 «Выручка»	учитывается выручка от основной деятельности
90.02 «Себестоимость услуг»	учитывается себестоимость продаж от основной деятельности
90.03 «Налог на добавленную стоимость»	учитываются суммы НДС, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика)
90.08 «Управленческие расходы»	для отражения величины общехозяйственных расходов, включаемых в себестоимость продажи товаров, выполненных работ или оказанных услуг в конце отчетного периода
90.09 «Прибыль/убыток от продаж»	учитывается финансовый результат продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг

В январь 2017 году предприятие в МУП «Жилищное хозяйство» оказало услуг и выполнило работ на сумму 997 тыс. руб.

Учетная информация, поступающая в течение месяца, обобщается и отражается в «Оборотно-сальдовой ведомости». Субсчета счета 90 «Продажи» 90.01 «Выручка» и 90.02 «Себестоимость» сопоставляются, и определяется финансовый результат на конец месяца о финансовых результатах.

В бухгалтерском учете МУП «Жилищное хозяйство» не составляются бухгалтерские справки по операциям закрытия субсчетов, открытых к счету 90 «Продажи». Но нужно отметить, что вместо составления бухгалтерских справок ведется выверка по каждому счету.

В конце отчетного месяца определяется финансовый результат (прибыль) от основного вида деятельности организации. Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету финансового результата от обычных видов деятельности за 1 квартал 2017 год МУП «Жилищное хозяйство» представлен в таблице 2.7.

Таблица 2.7 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету финансового результата от обычных видов деятельности за 1 квартал 2017 год

Обоснование факта хозяйственной жизни (наименование документа, его номер, дата)	Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Регистры	
		Дебет	Кредит		Синтетического учета	Аналитического Учета
1. Анализ счета 90 «Продажи» от 31.01.2017 г.	Закрытие счета 90 «Продажи» по субсчетам на 90-9	90.01	90.09	997	Журнал-ордер по сч. 90, Главная книга по сч. 90	Развернутый журнал-ордер по сч. 90
		90.09	90.02	594		
		90.09	90.03	152		
2. Анализ счета 90 «Продажи» от 31.01.2017 г.	Списание управленческих расходов	90.09	90.08	129	Журнал-ордер по сч. 26 (Главная книга по сч. 90)	Развернутый журнал-ордер по сч. 26
3. Бухгалтерская справка № 23 от 31.01.2017 г.	Определен финансовый результат	90.09	99.01	122	Журнал-ордер по сч. 90, 99, Главная книга по сч. 99	Развернутый журнал-ордер по сч. 90, 99

В конце отчетного периода все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на субсчет 90.09 «Прибыль/убыток от продаж», а затем переносят на счет 99 «Прибыли и убытки».

Бухгалтерский учет прочих доходов и расходов выполняется в зависимости от характера и направлений деятельности организации (ПБУ 9/99, ПБУ 10/99).

В плане счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о прочих доходах и расходах предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Состав прочих доходов и расходов в основном совпадает в инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета и ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

В составе прочих доходов дополнительно выделяются поступления от операций с тарой и не предусматриваются выделение суммы дооценки активов.

План счетов бухгалтерского учета и ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 применяется только для целей бухгалтерского учета, а для целей налогообложения следует вести учет согласно требований Налогового Кодекса. При учете некоторых видов доходов и расходов следует учитывать факт о предмете деятельности организации, так как одни и те же доходы и расходы могут относиться к доходам, расходам как от обычных видов деятельности, так и к прочим доходам, расходам.

Согласно пункта 5 ПБУ 9/99 и 10/99 доходы (расходы), которые связаны с предоставлением за плату во временное пользование или владение активов или интеллектуальных прав, относятся к прочим доходам (расходам).

Для учета прочих доходов и расходов в МУП «Жилищное хозяйство» предназначен счет 91 «Прочие доходы расходы», к которому согласно Рабочему плану счетов открыты следующие субсчета:

91.01 – «Прочие доходы» — для учета поступлений активов, признаваемых прочими доходами (за исключением чрезвычайных);

91.02 - «Прочие расходы» — для учета прочих расходов (за исключением чрезвычайных);

91.09 —«Сальдо прочих доходов и расходов» — для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц. Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы» представлена на рисунок 2.4.

91 «Прочие доходы и расходы»	
Дебет	Кредит
Расходы от прочих операций, не связанных с основной деятельностью	Доходы от прочих операций, не связанных с основной деятельностью
Оборот по дебету – сумма прочих расходов полученных за отчетный период	Оборот по кредиту: сумма прочих доходов полученных за отчетный период
Списание сумм полученной прибыли от прочих операций	Списание сумм полученного убытка от прочих операций

Рисунок 2.4 – Схема счета 91 «Прочие доходы и расходы»

За весь год записи ведутся накопительно по кредиту счета 91.01 «Прочие доходы» и дебету счета 91.02 «Прочие расходы». Каждый месяц определяется сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц путем сравнения кредитового оборота по счету 91.01 и дебетового оборота по счету 91.02.

В конце года, после заключительной записи синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» на отчетную дату (31 января) сальдо не имеет.

По окончании отчетного года субсчета к счету 91 «Прочие доходы и расходы» закрываются внутренними записями:

Счет 91.01 (Д-т сч.91.0, К-т сч.91.09);

Счет 91.02 (Д-т сч.91.09, К-т сч.91.02).

Аналитический учет по субсчетам к счету 91 «Прочие доходы и расходы» необходимо формировать по каждому виду прочих доходов и расходов. Согласно требований инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета построение аналитического учета по прочим доходам и расходам, который относится к одной и той же финансово-хозяйственной

операции, должно обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой операции.

В таблице 2.8 приведен журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету финансового результата от прочих видов деятельности в МУП «Жилищное хозяйство» за 2016 год.

Таблица 2.8 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни по учету доходов и расходов от прочих видов деятельности в МУП «Жилищное хозяйство»

Обоснование факта хозяйственной жизни (наименование документа, его номер, дата)	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.	Начислены дивиденды	70267,47	76.03	91.01
Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.	Начислены штрафы поставщикам, за нарушение условий поставки материалов	6546,64	60.01	91.01
Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.	При инвентаризации выявлены и отражены в бухгалтерском учете излишки материалов	46875,00	10.08	91.01
Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.	Отражена выручка от продажи материалов	6813225,76	62.01	91.01
Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.	Ликвидирован объект основных средств по остаточной стоимости	43841,98	91.02	01.09
Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.	Начислены проценты по краткосрочному кредиту	511952,06	91.02	66.04
Анализ счета 91 «Прочие доходы и расходы» за 2016 г.	Списана фактическая себестоимость, проданных материалов	80940,4	91.02	10.06

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности МУП «Жилищное хозяйство» используется синтетический счет 99 «Прибыль и убытки».

По содержанию синтетический счет 99 «Прибыль и убытки» относится к группе счетов, который учитывает хозяйственные средства

организации и источники их формирования, а по своей структуре данный счет относится к группе финансово-результатных счетов.

По отношению к балансу счет 99 - активно-пассивный, по кредиту счета отражаются суммы полученной прибыли, по дебету - отражаются убытки.

В результате сравнения дебетового и кредитового оборотов за отчетный период получается финансовый результат деятельности предприятия - либо чистая, балансовая прибыль либо убыток.

Схема счета 99 «Прибыли и убытки» представлена на рисунке 2.5.

99 «Прибыли и убытки»	
Дебет	Кредит
Убыток от основной деятельности, убытки от прочих операций, сумма налога на прибыль, штрафные санкции по налогу на прибыль	Прибыль от основной деятельности, прибыль от прочих операций
Оборот по дебету – сумма убытка, полученного за отчетный период	Оборот по кредиту: сумма прибыли полученной за отчетный период
Списание сумм полученной прибыли	Списание сумм полученного убытка

Рисунок 2.5 – Схема счета 99 «Прибыли и убытки»

К счету 99 «Прибыли и убытки» в МУП «Жилищное хозяйство» открыты следующие субсчета:

99.01 - «Прибыли и убытки»;

99.02 - «Налог на прибыль».

Аналитический учет ведется на счетах 3-го порядка.

99.02.1 -«Условный расход по налогу на прибыль»;

99.02.2 - «Условный доход по налогу на прибыль»;

99.02.3 - «Постоянные налоговые обязательства»;

99.02.4 – «Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств».

Учет финансовых результатов в МУП «Жилищное хозяйство» на счете 99 ведут в разрезе следующих источников:

доходы и расходы по обычным видам деятельности;

прочие доходы и расходы.

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации прошлых лет. Этот результат оформляется 31 декабря по реформации баланса.

Схема счета 84 «Прибыли и убытки» представлена на рисунке 2.6.

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное – величина непокрытого убытка прошлых лет на начало периода	Сальдо начальное – величина нераспределенной прибыли прошлых лет на начало периода
Убыток от основной деятельности, убыток от прочих операций, использование прибыли на увеличение резервного капитала, начисление дивидендов	Прибыль от основной деятельности, прибыль от прочих операций
Оборот по дебету: сумма использованной прибыли (непокрытого убытка) в отчетном периоде	Оборот по кредиту: сумма полученной прибыли (покрытого убытка) в отчетном периоде
Сальдо конечное – величина убытка прошлых лет на конец периода	Сальдо конечное – величина нераспределенной прибыли прошлых лет на конец периода

Рисунок 2.6 – Схема счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

В конце отчетного периода на основе данных документов заполняется «Отчет о финансовых результатах». Отчет о финансовых результатах организации показывает основные финансовые результаты его деятельности за отчетный период времени. Информация о доходах, расходах и финансовых результатах приводится нарастающим итогом с начала года до отчетной даты.

В целом, исходя из всего выше сказанного, можно сделать вывод о том, что порядок ведения учета доходов и расходов в рассматриваемой нами организации МУП «Жилищное хозяйство» соответствует всем установленным

требованиям ведения бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов и действующему законодательству в данной сфере в масштабах всей Российской Федерации.

2.4 Основные пути совершенствования методики бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации

В современных условиях хозяйствования процесс формирования данных о доходах и расходах на предприятиях, организациях, учреждениях приобретает важное значение.

Для бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов от обычных видов деятельности следует разработать специальную форму регистра (далее Бухгалтерская справка) аналитического учета, при формировании которого должны соблюдаться общепринятые методические принципы бухгалтерского учета. Бухгалтерская справка обобщает информацию о доходах по обычным видам деятельности и содержит информацию о выручке, себестоимости и финансовых результатах.

Бухгалтерская справка учета доходов и расходов от оказания услуг за март 2017 г. и закрытие счета 90 «Продажи» МУП «Жилищное хозяйство» представлена в таблице 2.9.

При организации учета отчетный итоговый регистр, который формирует информацию о доходах и расходах за определенный период времени, на наш взгляд, может составляться в рассматриваемой организации МУП «Жилищное хозяйство» ежемесячно.

Преимуществом будет являться тот факт, что этот отчет (без дополнительных изменений) можно составлять за месяц, квартал, полугодие, год. Это предложение можно реализовать, так как в настоящее время в организациях, в том числе и в МУП «Жилищное хозяйство», бухгалтерский

учет ведется в автоматизированном режиме, это, в свою очередь, освобождает бухгалтеров от трудоемкой работы.

Таблица 2.9 - Бухгалтерская справка учета доходов и расходов от оказания услуг за март 2017 г. и закрытие счета 90 «Продажи»

Наименование услуги	Выручка от оказания услуг, тыс. руб.	Себестоимость услуг, тыс. руб.	Финансовый результат, тыс. руб.		Корреспондирующие счета	
			убыток	прибыль	дебет (убыток)	кредит (прибыль)
Плата за содержание помещений	301600	245290	-	56310	90- 9	99
Техническое обслуживание и текущий ремонт	180	40	-	140	90- 9	99
Обслуживание и ремонт внутридомового оборудования	289850	206000	-	83850	90-9	99
Ремонтные работы	365970	425460	(59490)	-	99	90-9
Итого	957600	876790	-	80810	90-9	99

Формирование ежемесячного отчета о доходах и расходах организации позволит иметь достоверную информацию и оперативно устранять все имеющиеся недостатки. При организации учета доходов и расходов отчетный итоговый регистр, где формируется информация о финансовом результате (доходах и расходах) , на наш взгляд, может иметь место в МУП «Жилищное хозяйство», так как здесь есть все возможности для этого, имеются хорошие нормативные показатели . Преимуществом будет и то, что такой отчет (без дополнительных изменений) можно составлять за любой отчетный период времени.

Отрицательные суммы результатов для большей наглядности рекомендуем отражать в скобках. В целом же отчет предоставит полную, наглядную информацию о деятельности организации на любую промежуточную дату, сэкономит время бухгалтера на составление и проверку достоверности квартальной и годовой отчетности.

В процессе изучения ведения бухгалтерского учета доходов и расходов МУП «Жилищное хозяйство» нами было выявлено, что счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» используется без разбиения по субсчетам, но с разбиением по каждому направлению использования средств. Поэтому все мероприятия, которые организация осуществляет за счет нераспределенной прибыли, отражаются им в течение года непосредственно на синтетическом счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Нераспределенная прибыль характеризует чистую прибыль организации, накопленную им за время существования и которая остается в ее распоряжении. Данная часть прибыли не расходуется, и в дальнейшем записи не производятся по дебету счета 84. Следовательно, эта часть прибыли представляет собой источник средств финансирования капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения.

В аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, которые использованы в качестве финансового обеспечения развития организации и других мероприятий по приобретению или созданию нового имущества, могут разделяться.

При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения организации или в качестве мероприятий по приобретению нового имущества, могут разделяться. Для этого мы предлагаем в МУП «Жилищное хозяйство» к этому счету открыть следующие субсчета:

- 84.1 «Полученная прибыль»;
- 84.2 «Нераспределенная прибыль»;
- 84.3 «Использованная прибыль»;
- 84.4 «Полученный убыток».

На субсчет 84.1 «Полученная прибыль» в МУП «Жилищное хозяйство» зачисляется сумма чистой прибыли со счета 99 «Прибыли и убытки»

заключительным оборотом декабря отчетного года (при реформации бухгалтерского баланса). Уже в следующем за отчетным годом на основании решения собрания участников производится распределение прибыли.

На субсчет 84.2 «Нераспределенная прибыль» в МУП «Жилищное хозяйство» будет зачислена прибыль, оставшаяся после распределения полученная прибыль.

На субсчете 84.3 «Использование прибыли» в МУП «Жилищное хозяйство» будет показана сумма нераспределенной прибыли, использованной на приобретение или создание нового имущества.

На субсчете 84.4 «Полученный убыток» будет отражаться сумма полученного по результатам работы за год сумма убытка.

Необходимость открытия субсчетов обусловлена абзацем из пояснений к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в инструкции по применению плана счетов: «Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств.

Рассмотрим методику учета чистой прибыли. В году, который следует за отчетным, на основании собрания сотрудников организации, осуществляется по обще принятому правилу распределение прибыли, полученной за отчетный год. Делаются следующие бухгалтерские записи:

1. Отчисления в резервный капитал:

Дебет 84.1 «Полученная прибыль»

Кредит 82 «Резервный капитал»

3. Покрытие убытков прошлых лет:

Дебет 84.1 «Полученная прибыль»

Кредит 84.4 «Полученный убыток».

Для формирования информации по направлениям распределения прибыли к счету 84.1 «Полученная прибыль» целесообразно использовать более детальную аналитику путем открытия субсчетов второго порядка:

84.11 «Отчисления в резервный капитал»,

84.12 «Покрытие убытков прошлых лет» и т.п.

После этих записей сальдо счета 84.1 «Полученная прибыль» покажет сумму нераспределенной прибыли, которая переносится на счет 84.2 «Нераспределенная прибыль» проводкой:

Дебет 84.1 «Полученная прибыль»

Кредит 84.2 «Нераспределенная прибыль».

После чего счет 84.1 «Полученная прибыль» закроется, а сальдо счета 84.2 «Нераспределенная прибыль» покажет величину средств, накопленных организацией. Сумма затрат по приобретению (созданию) нового имущества собирается на дебете счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» с последующим списанием этих затрат данного счета на дебет счетов 01 «Основные средства» и/или 04 «Нематериальные активы». Одновременно на сумму вышеуказанных затрат следует составить проводку:

Дебет 84.2 «Нераспределенная прибыль»

Кредит 84.3 «Использование прибыли»

В результате этого сальдо счета 84.3 «Использованная прибыль» будет показывать сумму нераспределенной прибыли, использованной на приобретение (создание) нового имущества, а сальдо счета 84.2 «Нераспределенная прибыль» - сумму еще не использованной на эти цели нераспределенной прибыли. Сальдо счетов 84.2 «Нераспределенная прибыль» и 84.3 «Использованная прибыль» может быть только кредитовым и в совокупности остается неизменным.

Систематическое отражение использования чистой прибыли организации на приобретение или создание нового имущества внутри счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» позволяет четко

проследить, сколько прибыли израсходовано на эти цели, и облегчает общение с сотрудниками организации при рассмотрении вопроса о величине доходов, которые планируются к выплате каждому сотруднику в зависимости от степени его участия в деятельности организации.

С помощью аналитического учета к счетам 84.2 «Нераспределенная прибыль» и 84.3 «Использованная прибыль» можно проводить мониторинг состояние и движение средств нераспределенной прибыли.

Они не расходуются безвозвратно, происходит их постоянное обращение в самой организации, только меняется форма (из денежной в товарную и из товарной в денежную), общая величина активов при этом не изменяется. Совокупное сальдо счетов 84.2 «Нераспределенная прибыль» и 84.3 «Использованная прибыль» постоянно возрастает, это свидетельствует о приросте активов организации по сравнению с суммой первоначальных вложений собственников.

Информационные технологии это один из основных факторов развития бизнеса. Они помогают решить многие задачи.

Возможности открываемые информационными системами в области экономической деятельности существенно повышают производительность бухгалтеров аудиторов руководителей организаций при решении вопросов.

Определяя пути совершенствования учета доходов и расходов МУП «Жилищное хозяйство» необходимо также обратить внимание на его автоматизацию. Отсутствует четкое определение автоматизированной формы бухгалтерского учета, которая базируется на четком определении исходных данных и процедур их обработки.

Считаем, для совершенствования учета доходов и расходов МУП «Жилищное хозяйство» в сфере автоматизированной формы бухучета необходимо:

четко определить план счетов учета доходов и расходов в виде списка с указанием по отдельным группам с детализацией до субсчетов. Для итога использовать картотеку определения счетов синтетического учета;

обосновать картотеку типовых операций, как основу бухгалтерской разnosки хозяйственных операций по учету доходов и расходов. При этом следует выделять простые и сложные хозяйственные операции и указать документы, для которых эта операция определена;

правильно определить формат картотек первичных документов;

определить формат Регистрационного журнала (номер операции, дата операции, содержание операции, развернутое указание дебетуемого и кредитуемого счетов, сумма) и Книги счетов;

выбрать вид и порядок формирования бухгалтерской отчетности на основе Книги счетов с учетом специфики обработки с помощью компьютера;

формировать картотеку первичных документов с выводом их на печать;

формировать Регистрационный журнал на основе картотек первичных документов с использованием Справочника типовых операций или непосредственным вводом вторичных бухгалтерских проводок;

формировать бухгалтерскую отчетность на основе Книги счетов.

Совершенствование учета доходов и расходов при этом зависит от выбранной компьютерной бухгалтерской программы. В настоящее время наиболее распространенной программой ведения бухгалтерского учета является «1С: Предприятие 8.3» ввиду ее достаточной гибкости (пользователи самостоятельно смогут проектировать и настраивать любой вид документа, что невозможно выполнить в программе «АРМ бухгалтера», используемой в бухгалтерии МУП «Жилищное хозяйство»), универсальности и хорошо налаженной маркетинговой политики.

Данное условие имеет большое значение, так как при проектировании бухгалтерской программы для учета доходов и расходов учитываются не

только элементы метода бухгалтерского учета, но и удобства, быстрота их программной реализации, чем и обладает программа «1С: Предприятие 8.3».

В данной системе для МУП «Жилищное хозяйство» могут быть реализованы средства учета деятельности МУП, что позволило бы сократить издержки на расходование материалов (ГСМ, автозапчасти), оценивать эффективность каждого транспортного средства, контролировать сдаваемую в кассу выручку. При этом контролируются затраты на каждый вид деятельности, от закупки материалов до конечной реализации продукции, что позволяет оценивать рентабельность конкретного направления. Таким образом, кроме контроля расходования финансов, МУП «Жилищное хозяйство» может оценивать действительную рентабельность каждого направления бизнеса, что позволяет более эффективно распределять ресурсы и принимать правильные и своевременные управленческие решения.

При ведении бухгалтерского учета существующие особенности деятельности управляющей организации ЖХ требуют разработки принципиально новых систем информационных потоков, позволяющих не только повысить информативность учетной документации в целях составления финансовой и налоговой отчетности, но и усовершенствовать механизм взаимоотношений между структурными подразделениями, между управляющей организацией и собственниками помещений жилых домов. Рекомендую использовать алгоритм обработки данных по учету расчетов за ЖКУ с применением модифицированных форматов документов (рисунок 2.7).

Предложенный алгоритм наглядно демонстрирует процесс накопления информации, ее систематизации и последующего участия в определении показателей финансовой и налоговой отчетности управляющих организаций, а также формирования информации для собственников помещений в многоквартирных жилых домах.

При расчете размера платы за коммунальные услуги организация ЖКХ сталкиваются с ситуацией, когда стоимость и объем приобретенного

коммунального ресурса отличается от стоимости и объема поставленного ресурса.

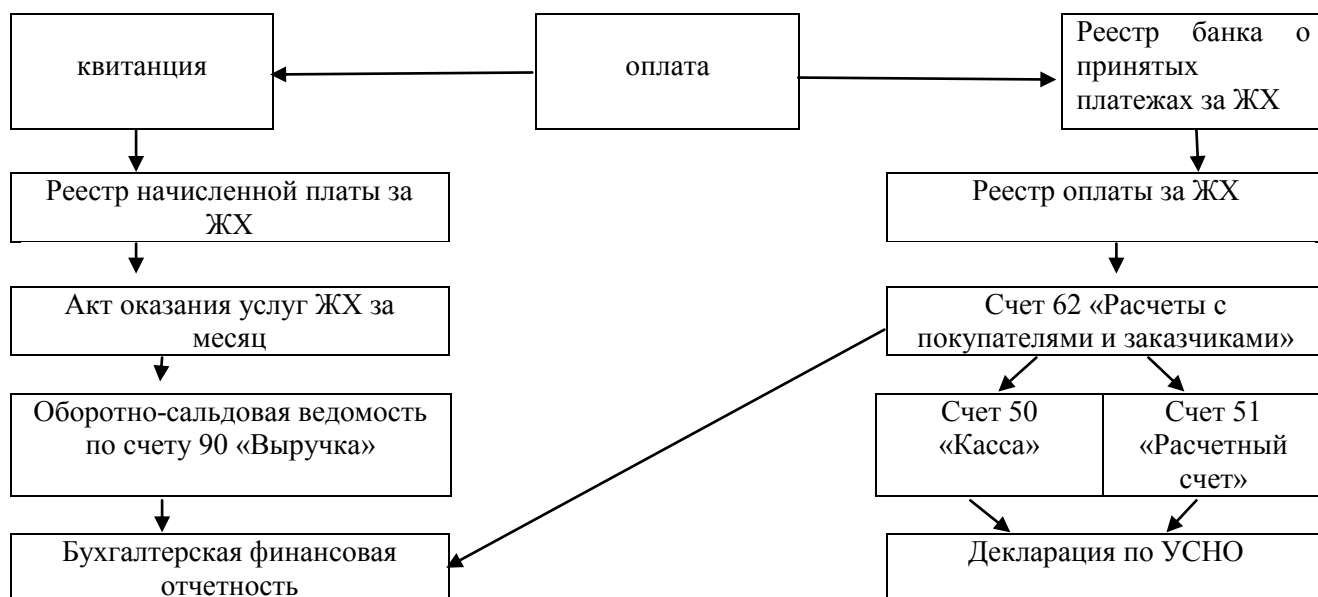


Рисунок 2.7 - Алгоритм обработки данных по учету расчетов за ЖКУ в ЖХ

Причина возникновения таких разниц может заключаться в несовершенстве формул расчета размера платы при отсутствии индивидуального прибора учета расхода коммунального ресурса, временного отсутствия потребителей в занимаемом жилом помещении. Такие разницы возникают, когда коммунальная услуга поставляется ненадлежащего качества. Возникающие разницы необходимо отражать в бухгалтерском учете. Существенным недостатком учетной практики является не проработанность в бухгалтерском законодательстве вопросов учета возникающих разниц.

В целях устранения имеющихся недостатков, разницы в случае их возникновения предлагаю учитывать в качестве незавершенного производства на счете 20 «Основное производство» на выделенном аналитическом счете по виду коммунальной услуги и по договору управления. К счету 20 «Основное производство» предлагается открывать субсчета по видам ЖКУ с выделением

факта предоставления услуги на индивидуальное потребление или на общедомовые нужды.

К субсчетам счета 20 «Основное производство» рекомендую открыть аналитические счета первого порядка:

1) поступивший ресурс (работа, услуга) – учет ведется по стоимости и объему согласно первичным документам по покупке коммунального ресурса (жилищной услуги, работы);

2) поставленный коммунальный ресурс на индивидуальное потребление - учет реализованного коммунального ресурса осуществляется по расчетной (договорной) стоимости и объему в соответствии с законодательными актами РФ;

3) поставленный коммунальный ресурс (работа, услуга) на общедомовые нужды – учет реализованного коммунального ресурса (жилищной работы, услуги) ведется по расчетной (договорной) стоимости и объему в соответствии с законодательными актами РФ;

4) разница между поступившим и поставленным коммунальным ресурсом.

Аналитические счета второго порядка рекомендуем выделять по видам затрат. Информацию по аналитическим счетам третьего порядка предлагаем формировать по договорам управления. Использование предложенной структуры счета 20 «Основное производство» обеспечивает контроль за полнотой и правильностью исчисления размера платы за ЖКУ по видам, объектам и прочим элементам учета. К существующим субсчетам счета 90 «Продажи» рекомендуется открывать аналитические счета по видам ЖКУ с учетом выделения факта предоставления услуг на общедомовые нужды или индивидуальное потребление.

Так как мы живем в мире технологий бухгалтерам приходится ежемесячно отправлять отчетность по ТКС. Электронная отчетность по ТКС отправляется через операторов таких как Тензор (Сбисс) или же можно сдавать

через фирму-посредника. Но это дополнительные расходы для организации. А можно воспользоваться услугами сайта ФНС России. Через личный кабинет на сайте ФНС отправка отчетности происходит бесплатно. Организация экономит на расходах и значительно упрощает процедуру подачи отчетности с использованием сервисов ФНС.

Все предложенные пути совершенствования методики бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов МУП «Жилищное хозяйство» благоприятно повлияют на ведение бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов, это в свою очередь позволит повысить контрольную функцию ведения учета в рассматриваемой организации.

Заключение

В данной работе рассмотрена методика бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов организации на примере МУП «Жилищное хозяйство» за 2014-2016 гг.

В условиях рыночной экономики прибыль отдельно взятой организации является важнейшим оценочным показателем деятельности конкретной организации в области предпринимательства и бизнеса. Прибыль формируется с учетом доходов и расходов организации.

Доходы это основной источник формирования собственных финансовых ресурсов организации. Они определяются, как средства в денежной и не денежной форме, получаемые им в качестве награды за осуществление производственной, инвестиционной и другой ее деятельности.

Расходы организации это снижение ее экономических выгод в результате выбытия активов и возникновения обязательств, которое приводят к уменьшению капитала.

Эффективная организация бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов имеет важное значение для организаций любой организационно-правовой формы собственности.

Бухгалтерский учет в МУП «Жилищное хозяйство» осуществляется бухгалтерской службой, основным регламентирующим документом является Учетная политика, утвержденная приказом руководителя.

Для учета операций по продаже услуг (работ) используется счет 90 «Продажи». Учет доходов и расходов ведется отдельно по каждому виду оказываемых услуг.

Учет прочих доходов и расходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы», с открытием к нему необходимых субсчетов. Учет конечного финансового результата осуществляется на счете 99 «Прибыли и убытки».

По данным проведенного анализа доходов и расходов видно, что за период 2014-2016 гг. общая величина доходов превышает величину расходов. При чем, темп роста доходов превышает темп роста расходов.

За анализируемый период наблюдается рост выручки организации на 197895 руб.. При этом значительная доля получаемых доходов представлена выручкой. Ей принадлежит 99,2%. Проведенный анализ показал, что основной вид деятельности – управление эксплуатацией жилищного фонда, включаемый в выручку от продажи услуг.

Себестоимость услуг выросла на 1137927 руб., но ее удельный вес в составе расходов организации снизился на 0,5%. Рост обусловлен увеличением расходов на оплату труда и отчислений на социальные нужды, материальных расходов.

Управленческие расходы увеличились на 22282 тыс. руб., доля в составе расходов увеличилась на 0,2%. Их рост обусловлен увеличением коммунальных услуг, услуг связи, услуг по охране имущества, услуг по содержанию оргтехники, арендной плате.

Прочие расходы не занимают существенного места в структуре расходов МУП «Жилищное хозяйство». Однако в 2016 году их величина возросла почти в 2 раза по сравнению с 2014 годом (36792 тыс. руб.), удельный вес в составе расходов увеличился на 2,8%. Рост прочих расходов вызван выявлением значительных затрат прошлых налоговых периодов, увеличением расходов на госпошлину, выплат штрафов, пеней, неустоек.

Наибольший удельный вес в структуре затрат приходится на прочие затраты, доля которых за анализируемый период колеблется от 52 до 60%. Вторым по величине элементом затрат является оплата труда работников организации. На его долю приходится в среднем 22%. Остальные элементы занимают незначительную величину.

Правила формирования в бухгалтерском учете МУП «Жилищное хозяйство» информации о доходах определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации».

Оценка учета доходов и расходов показала, что применяемые регистры бухгалтерского учета недостаточно аналитичны, по ним трудно принять управленческие решения.

В целях совершенствования бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов нами были внесены следующие предложения:

во-первых, разработан учетный регистр - «Бухгалтерская справка по учету доходов и расходов от оказания услуг и закрытие счета 90 «Продажи», для учета формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности;

во-вторых, для дальнейшего усовершенствования всего бухгалтерского учета МУП «Жилищное хозяйство», и в частности, учета доходов и расходов предложено перейти на более совершенную версию «1С: Бухгалтерия 8.3».

в-третьих воспользоваться сайтом ФНС для подачи отчетности через личный кабинет юридического лица.

в-четвертых воспользоваться алгоритм обработки данных по учету расчетов за ЖКУ который позволит повысит информативность учетной документации в целях бухгалтерской и налоговой отчетности.

в-пятых предложена методика бухгалтерского финансового учета процесса предоставления жилищно-коммунальных услуг, предусматривающая формирование информационной базы о количестве и стоимости приобретенных коммунальных ресурсов, жилищных работ, услуг и отпущенных ЖКУ на выделенных модифицированных аналитических счетах к счету 20 «Основное производство» в целях обеспечения контроля за полнотой и правильностью исчисления размера платы за жилищно-коммунальные услуги по видам, объектам и прочим элементам учета. Которая позволяет организовать учет

разниц, возникающих между стоимостью и количеством поступившего и поставленного коммунального ресурса (жилищной услуги)

Все предложения по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов позволят повысить контрольную функцию учета в рассматриваемой организации.

Список использованных источников

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации // Инф. система «Консультант Плюс» – 2015 – 25 окт.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.// Инф. система «Консультант Плюс» -2016 – 28 дек.
3. Налоговый кодекс РФ: федер. закон РФ от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 29.12.2014) Ч.1, федер. закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 29.12.2014) Ч.2. М.: Омега-Л, 2014.-15 янв.
4. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // «Собрание законодательства РФ». 12.12.2011. № 50, ст. 7344.-29 дек.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (в ред. от 18.12.2012 № 164-н). // Инф. система «Консультант Плюс» – 2013 – 22 янв.
6. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (ред. от 06.04.2015) // Инф. система «Консультант Плюс» – 2015 – 20 окт.
7. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91-н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» (в ред. от 24.12.2010 № 186-н). // Инф. система «Консультант Плюс» – 2011 – 20 янв.
8. Абдукаримов И.Т. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник мониторинга и анализа финансового состояния предприятия // Социально-экономические явления и процессы. №10. 2016. С. 9-15.
9. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2012. 464с.
10. Алексеева Г.И., Богомолец С.Р. Бухгалтерский учет: учебник. М.: МФПУ Синергия, 2013. 720 с.

11. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для академического бакалавриата. М.: Издательство Юрайт, 2014. 607 с.
12. Бабаев Ю.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров. М.: Проспект, 2016. 424 с.
13. Васильчук О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 496 с.
14. Гетьман В.Г. Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИНФРА-М, 2015. 717 с.
15. Гиляровская Л.Т. Система показателей оценки эффективности использования собственного и заемного капитала: научное издание. М.: Экзамен, 2014. 156 с.
16. Казак А. Ю. Финансовая политика хозяйственных субъектов: проблемы разработки и внедрения: научное издание. Екатеринбург: АМБ, 2014. 412 с.
17. Карелин В.С. Финансы корпораций: учебник. М.: Дашков и К, 2015. 619 с.
18. Карен Берман. Финансы для нефинансовых менеджеров: как понимать цифры финансовых отчетов: учебник для вузов. М.: Вильямс, 2014. 256 с.
19. Ковалев В.В. Практикум по анализу и финансовому менеджменту: конспект лекций. М.: Инфра-М, 2015. 448 с.
20. Ковалева А.М. Финансы фирмы: учебник. М.: ИНФРА-М, 2014. 521 с.
21. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. М.: Инфра-М, 2015. 681 с.
22. Лапуста М.Г. Финансы фирмы: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2015. 264 с.
23. Леонтьев В.Е. Финансовый менеджмент: учебник. М.: Элит, 2015. 443 с.

24. Лукасевич И.Я. Финансовый менеджмент: учебник. М.: ЭКСМО, 2015. 768 с.
25. Лытнева Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 512 с.
26. Макконнелл К.Р. Экономикс: принципы, проблемы и политика: учебник. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. 399 с.
27. Мардаровская Ю.В. Долгосрочная и краткосрочная финансовая политика предприятия: учебное пособие. М: Элит, 2013. 272 с.
28. Маршалл Дж.Ф. Финансовая инженерия. Полное руководство по финансовым нововведениям: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2014. 784 с.
29. Мицек С.А. Краткосрочная финансовая политика на предприятии: учебное пособие. М.: КРОНУС, 2015. 248 с.
30. Миславская Н.А. Поленов С.Н. Бухгалтерский учет: Учебник М.: Дашков и К, 2013. 592 с.
31. Остапенко В.В. Финансы предприятий: учебное пособие для вузов. М.: Омега-Л, 2015. 304 с.
32. Патров В.В. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: ИД БИНФА, 2014. 318 с.
33. Переверзев М.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. 221 с.
34. Попов В.М. Анализ финансовых решений в бизнесе: учебное пособие. М: КноРус, 2014. 236 с.
35. Рогуленко Т.М. Аудит: учебник для бакалавров. М.: Издательство Юрайт, 2015. 541 с.
36. Самохвалова Ю.Н. Бухгалтерский учет: учебное пособие. М.: Форум: НИЦ Инфра-М, 2014. 232 с.
37. Селезнева Н.Н. Финансовый анализ. Управление финансами: учебное пособие для вузов. М.: ЮНИТА-ДАНА, 2014. 639 с.

38. Слепова В.А. Финансовая политика компании: учебное пособие. М.: Экономистъ, 2014. 282 с.
39. Сигидов Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ: учебное пособие. М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. 336 с.
40. Семенихин В.В. Документооборот и первичные документы в бухгалтерском учете. М.: Маркет ДС, 2015. 566 с.
41. Суйц В.П., Шеремет А.Д. «Аудит». М.: ИНФРА-М, 2014. 448с.
42. Табалина А.С. Аудит основных средств // Аудиторский вестник. 2016, № 9. С.45–48.
43. Терехова В.А. Учет движения и затрат на содержание и восстановление основных средств // Все для бухгалтера. 2016. № 9. С. 2-6.
44. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник. М.:НИЦ Инфра-М, 2015. 618 с.
45. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. М.: ИЦ РИОР, 2014. 255 с.

Приложения