

**ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
В АО УЧХОЗ-ПЛЕМЗАВОД «КОМСОМОЛЕЦ» Г. МИЧУРИНСКА
ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Лукина Елена Викторовна,

доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета
Мичуринский государственный аграрный университет,

г. Мичуринск, РФ

elevik.lukina@yandex.ru

Бедоцепова Виктория Олеговна,

магистрант 3 курса Института экономики и управления
Мичуринский государственный аграрный университет,

г. Мичуринск, РФ

upr-sh68@yandex.ru

Мусатов Евгений Сергеевич,

студент 5 курса Института экономики и управления
Мичуринский государственный аграрный университет,

г. Мичуринск, РФ

upr-sh68@yandex.ru

Аннотация. В статье описан порядок учета доходов и расходов от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов. Приведены типичные хозяйственные операции по учету доходов и расходов из практики учета хозяйства. Проанализирован рост доходов, расходов и активов в хозяйстве за 2019 год по сравнению с предыдущим годом.

Ключевые слова: учет доходов, учет расходов, продажи, прочие доходы и расходы, «золотое правило» экономики.

В условиях рыночной экономики доходы и расходы занимают центральное место в деловой жизни хозяйствующих субъектов. Соотношение доходов и расходов представляет собой финансовый результат организации. Превышение доходов над расходами образует прибыль, а превышение расходов над доходами образует убыток [1-10].

Для учета доходов и расходов от обычных видов деятельности в АО учхоз-племзавод «Комсомолец» применяется активно-пассивный счет 90 «Продажи». По дебету счета 90 «Продажи» в течение года отражают списание в продажу продукции в оценке по плановой себестоимости. По итогам года определяется разница между фактической и плановой себестоимостью проданной продукции, и суммы разниц списываются в дебет счета 90 «Продажи» (если плановая себестоимость оказалась ниже фактической) или сторнируются (если фактическая себестоимость оказалась ниже плановой) в корреспонденции со счетом 20 «Основное производство». По кредиту счета 90 «Продажи» отражают признанные в бухгалтерском учете суммы выручки от продажи продукции с учетом НДС, акцизов [11, 12].

К счету 90 «Продажи» открывают следующие субсчета:

- 90/1 «Выручка»
- 90/2 «Себестоимость продаж»
- 90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»

Записи по субсчетам 90/1, 90/2 производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно расчетным путем (без закрытия субсчетов), сопоставляя совокупный дебетовый оборот по субсчету 90/2 и кредитовый оборот по субсчету 90/1, определяют финансовый результат. Если выручка превышает дебетовые обороты по указанным выше субсчетам, то финансовый результат характеризуется прибылью, в противном случае - убытком.

В течение года субсчета 90/1, 90/2 на отчетную дату имеют сальдо, а синтетический счет 90 «Продажи» сальдо не имеет.

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

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода, а также начисленных платежей по налогу на прибыль, платежей по пересчетам по этому налогу и сумм причитающихся санкций, используется счет 91 «Прочие доходы и расходы» [11]. Этот счет активно-пассивный, по дебету отражаются расходы, а по кредиту – доходы.

Аналитические счета по прочим доходам и расходам ведется следующим образом:

91/1 «Прочие доходы»

91/2 «Прочие расходы»

91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

При таком построении аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду доходов и расходов и должен обеспечивать возможность выявления финансового результата по каждой совершаемой хозяйственной или финансовой операции.

Записи по субсчетам 91/1 «Прочие доходы» и 91/2 «Прочие расходы» производят накопительно в течение отчетного периода. Ежемесячно сопоставлением дебетового оборота по субсчету 91/2 «Прочие расходы» и кредитового оборота по субсчету 91/1 «Прочие доходы» определяется сальдо, которое отражается на субсчете 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов». Это сальдо ежемесячно списывается на счет 99 «Прибыли и убытки». Синтетический счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.

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

Приведем хозяйственные операции по учету доходов и расходов в хозяйстве (таблица 1).

Таблица 1

Хозяйственные операции по учету доходов и расходов в АО учхоз-племзавод «Комсомолец»
за 2019 год

Хозяйственные операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности		
Списаны семена на посев яровых зерновых культур	20/1	10
Списаны удобрения на возделывание яровых зерновых культур	20/1	10
Списаны корма и медикаменты на содержание основного стада и молодняка крупного рогатого скота	20/2	10
Начислена заработная плата:	20/1	70
- работникам, занятым на возделывании яровых зерновых культур		
- дояркам и скотникам	20/2	70
- главному агроному	25/1	70
- главному зоотехнику	25/2	70
- руководителю хозяйства	26	70
Начислена амортизация:		
- по зернохранилищу	20/1	02
- по зданию коровника	20/2	02
- по административному зданию хозяйства	26	02
Списано зерно в продажу в оценке по плановой себестоимости	90/2	43/1
Начислена выручка от покупателей за проданную продукцию (зерно)	62	90/1
Корректируется плановая себестоимость проданного зерна до фактической (дооценка)	90/2	20/1
Списан финансовый результат от продажи зерна (прибыль)	90/9	99
Учет прочих доходов и расходов		
Списание первоначальной стоимости выбывших объектов основных средств	91/2	01
Начисление амортизации по основным средствам, сданным в аренду	91/2	02
Списание фактической себестоимости проданных материалов	91/2	10
Отражение поступлений сумм арендной платы за основные средства, сданные в аренду	50, 51	91/1
Списание в конце отчетного месяца сальдо прочих доходов и расходов (прибыль)	91/9	99

Далее проведем анализ темпов роста доходов и расходов в хозяйстве (таблица 2).

Таблица 2

Анализ темпов роста доходов и расходов в АО учхоз-племзавод «Комсомолец» за 2018-2019
годы, тыс. руб.

Показатели	Годы		Изменения, +,-	Темп роста, %
	2018	2019		
Выручка от продаж	81939	85420	3481	104,25
Расходы по проданной продукции	81514	81325	-189	99,77
Прибыль (убыток) от продаж	425	4095	3670	963,53
Прочие доходы	10300	9435	-865	91,60
Прочие расходы	5139	6806	1667	132,44

Прибыль до налогообложения	5586	6724	1138	120,37
Платежи из прибыли в бюджет	1484	1666	182	112,26
Чистая прибыль (убыток)	4102	5058	956	123,30
Стоимость активов	304268	308498	4230	101,39

Как следует из данных таблицы 2, выручка за анализируемый период выросла на 4,25%, а расходы по проданной продукции снизились на 0,23%, что является положительным моментом. Прибыль от продаж увеличилась в 9,63 раза, а чистая прибыль возросла на 23,30%, что оказывает положительное влияние на финансовое состояние организации. Стоимость активов организации (валюта бухгалтерского баланса) несколько возросла на 1,39%.

Сравнив темп роста активов, выручки и чистой прибыли можно оценить эффективность деятельности организации. В нашем случае получается, что темп роста выручки больше темпа роста активов и меньше темпа роста чистой прибыли.

Считается, что организация работает эффективно, если выполняется соотношение $T_{pA} < T_{pB} < T_{pЧП}$,

T_{pA} – темп роста активов,

T_{pB} – темп роста выручки,

$T_{pЧП}$ – темп роста чистой прибыли.

Данное соотношение называется «золотым правилом» экономики, которое заключается в том, что темп роста чистой прибыли должен опережать темп роста выручки. Это ведет к увеличению рентабельности. Темп роста выручки должен опережать темп роста активов. Темпы роста всегда должны быть более 100%.

Итак, темп роста выручки больше темпа роста активов и меньше темпа роста чистой прибыли, то есть соотношение выполняется – 101,39% активы < 104,25% выручка < 123,30% чистая прибыль, поэтому в 2019 году организация работала эффективно.

Список литературы

1. Жидков С.А. Приоритетные направления развития рынка зерна в России: монография / С.А. Жидков. – Мичуринск: ООО «БИС», 2018. – 313 с.
2. Жидков С.А. Теоретические основы повышения эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения в современных условиях / С.А. Жидков, А.В. Апарин // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. - 2017. - № 4. - С. 88-95.
3. Жилияков Д.И. Влияние государственной поддержки на финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных предприятий / Д.И. Жилияков // Сб.: Интеграция науки и сельскохозяйственного производства: Материалы Международной науч.-практ. конф. – Курск: Изд-во Курск. гос. с.-х. ак., 2017. - С. 317-320.
4. Жилияков Д.И. Управление формированием прибыли на предприятиях промышленного птицеводства: Монография / Д.И. Жилияков – Частное образовательное учреждение высш. проф. образования Курский ин-т менеджмента, экономики и бизнеса. Курск, 2008. – 144 с.
5. Лукина Е.В. Аудит финансового состояния экономического субъекта / Е.В. Лукина // Сб.: Сб.: Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: материалы VIII Всероссийской научно-практической конференции. - 2020. - С. 125-128.
6. Лукина Е.В. Методика проведения аудита расчетов по оплате труда / Е.В. Лукина // Тенденции развития науки и образования. - 2019. - № 49-8. - С. 60-63.
7. Лукина Е.В. Основные методические приемы при проведении внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах / Е.В. Лукина // Финансовый вестник. - 2016. - № 2 (33). - С. 131-136.

8. Лукина Е.В. Финансовые результаты агропредприятий: порядок расчета, влияющие факторы и методы оценки / Е.В. Лукина // Достижения науки и техники АПК. – 2017. - Т. 31. - № 2. - С. 81-88.

9. Муратова, А.А. Совершенствования учета финансовых результатов от обычных видов деятельности / А.А. Муратова, Е.В. Меньшова//Сб.: Проблемы и перспективы развития России: молодежный взгляд в будущее: сборник научных статей 2-й Всероссийской научной конференции. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. - С. 210-214.

10. Никитин А.В. Учет и налогообложение в фермерских хозяйствах: учебное пособие / А.В. Никитин, Д.Д. Сазонова, Е.В. Иванова. – Мичуринск: изд-во Мичуринского государственного аграрного университета, 2013. – 54 с.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Утверждено Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // [Электронный ресурс] — Режим доступа. — www.consultant.ru

12. Чепик О.В. К вопросу нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета РФ / О.В. Чепик, Г.В. Калинина, И.В. Лучкова // Финансовая экономика. 2018.- № 5.- С. 871-874.

**PRACTICAL ASPECTS OF INCOME AND EXPENSE ACCOUNTING IN AO
FARM-BREEDING PLANT «KOMSOMOLETS» IN THE CITY OF
MICHURINSK, TAMBOV REGION**

Lukina Elena V.,

Associate Professor of the Finance and Accounting Department

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

elevik.lukina@yandex.ru

Belozeroва Victoria O.,

3rd year master student of Economics and Management Institute

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

upr-sh68@yandex.ru

Musatov Evgeny S..

5-year student of Economics and Management Institute

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

upr-sh68@yandex.ru

Annotation. This article describes the accounting procedure for income and expenses from ordinary activities, as well as other income and expenses. Typical business operations for accounting of income and expenses from the practice of accounting of the economy are given. The growth of income, expenses and assets in the economy in 2019 compared to the previous year is analyzed.

Keywords: income accounting, expense accounting, sales, other income and expenses, the "Golden rule" of Economics.