

УДК 657

**ВЗАИМОСВЯЗЬ АНАЛИТИЧЕСКОГО И СИНТЕТИЧЕСКОГО  
УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СТРОИТЕЛЬНОЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ**

***Аверьянова И.В***

*аспирант*

*ФГБОУ ВО «Омский государственный технический университет»,*

*Омск, Россия*

***Кузнецова Ю.С.***

*магистрант*

*ФГБОУ ВО «Омский государственный университет имени П.А. Столыпина»*

*Омск, Россия*

**Аннотация:** В статье рассмотрен порядок первичного, аналитического и синтетического учета финансовых результатов от обычных видов деятельности организации. Авторами проанализированы выявленные в учетной практике строительных организаций, методические подходы применения бухгалтерских счетов с учетом специфики автоматизации бухгалтерского учета в строительстве.

**Ключевые слова.** Документооборот, выручка, прибыль, убыток, строительная организация, корреспонденция счетов, реформация баланса.

***CORRELATION OF ANALYTICAL AND SYNTHETIC ACCOUNTING OF  
FINANCIAL RESULTS IN A CONSTRUCTION ORGANIZATION***

***Averyanova I.V.***

*aspirate*

*Omsk state technical University,*

*Omsk, Russia*

***Kuznetsova J.S.***

*undergraduate*

*Omsk state University named after P. A. Stolypin*

*Omsk, Russia*

**Abstract :** In the article the order of the primary, analytical and synthetic accounting of financial results from ordinary activities of the organization. The authors analyzed the identified accounting practices of the construction organizations, methodological approaches to the use of accounts taking into account the specifics of accounting automation in construction.

**Key words.** Document management, revenue, profit, loss, building organization, correspondence accounts, the reformation of the balance sheet.

Важнейшим условием успешного развития любой организации является совершенствование системы бухгалтерского учета, в частности учета финансовых результатов хозяйственной деятельности. Финансовый результат как интегрированный показатель деятельности организации определяет эффективность деятельности предприятия в целом. Эффективная финансово-хозяйственная деятельность предприятия возможна при условии правильной постановки организации бухгалтерского учета финансовых результатов и совершенствования существующих способов ведения первичного, текущего учета и разработки новых форм подходов к хозяйственной деятельности организаций. Экономисты и аналитики в своих исследованиях всегда уделяют большое внимание изучению финансовых результатов хозяйственной деятельности организации. Сведения о формировании прибыли рассматриваются наряду со сведениями об имущественном положении в качестве наиболее значимой части бухгалтерского отчета организации.

Первичный учет финансовых результатов от обычных видов деятельности ведется с помощью документа «Реализация товаров, работ, услуг» в 1С: Бухгалтерия 8.2. Данный документ в печатном виде формируется в виде товарной накладной (ТОРГ-12) или Акта выполненных работ.

Учет финансовых результатов от обычного вида деятельности в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск ведется на счете 90 «Выручка».

К счету 90 «Выручка» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск открыты следующие субсчета:

- 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД»;
- 90.2.1 – «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД»;
- 90.3 – «НДС»;
- 90.8.1 «Управленческие расходы, не облагаемые ЕНВД»;
- 90.9 – «Прибыль/убыток от продаж».

На схеме 3.1 представлен анализ счета 90 «Выручка», субсчет 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД» за 2016 год. Схема составлена на основании отчета из 1С: Бухгалтерия 8.2 - анализ счета 90.1.1 за 2016 год.

Обороты по кредиту счета 90 «Выручка», субсчет 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск формируются при проведении документа «Реализация товаров, работ, услуг». Оборот по дебету счета формируется при помощи операции «Реформация баланса» в конце года.

Счет 90 «Выручка», субсчет 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД»	
Дебет	Кредит
Остаток на 01.01.2016 – 0,00	
Дт 62.1 Кт 90.1.1 – 3378414 - отгружены товары, выполнены работы и услуги	Дт 90.1.1 Кт 90.9 3378414 – реформация баланса
Оборот - 3378414	Оборот - 3378414
Остаток на 31.12.2016 – 0,00	

Рис. 1 Схема корреспонденции счетов по счету 90 «Выручка», субсчет 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск, 2016 год, тыс.руб.

Аналитический учет по счету 90 «Выручка», субсчет 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск возможно изучить с помощью оборотно-сальдовой ведомости по указанному счету (табл. 1).

Таблица 1

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Выручка», субсчет 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск,

2016 г., руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ставки НДС						
Номенклатурные группы						
90.1.1	0	0	337841408,09	337841408,09	0	0
18%			337841408,09	337841408,09		
Выполненные работы			230446604,25	230446604,25		
Товар			107394803,84	107394803,84		
Итого	0	0	337841408,09	337841408,09	0	0

Как видно, аналитический учет по счету 90 «Выручка», субсчет 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск ведется в разрезе ставок НДС и номенклатурных групп. Ставка НДС, применяемая в исследуемом предприятии, равна 18%. Количество номенклатурных групп – 2: «Выполненные работы» и «Товар». Номенклатурная группа проставляется в карточке каждой номенклатурной единицы из справочника «Номенклатура». Таким образом, отсутствует пообъектный учет затрат при строительных и ремонтных работах, что затрудняет подсчет финансовых результатов от реализации конкретного объекта строительства или ремонта.

На рис. 2 представлен анализ счета 90 «Выручка», 90.2.1 – «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД» за 2016 год. Схема составлена на основании отчета из 1С: Бухгалтерия 8.2 - анализ счета 90.2.1 за 2016 год.

Счет 90 «Выручка», субсчет 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД»	
Дебет	Кредит
Остаток на 01.01.2016 – 0,00	
Дт 90.2.1 Кт 02* – 659 – начислена амортизация	
Дт 90.2.1 Кт 20 – 179837 - списаны затраты по выполненным работам и услугам	
Дт 90.2.1 Кт 41.1 – 75843 - списана затраты себестоимость реализованных товаров	
Дт 90.2.1 Кт 60.1* – 7988 – отражена стоимость услуг сторонних организаций	Дт 90.9 Кт 90.2.1 264327 – реформация баланса
Оборот - 264327	Оборот - 264327
Остаток на 31.12.2016 – 0,00	

\* - некорректная бухгалтерская запись

Рис. 2 Схема корреспонденции счетов по счету 90 «Выручка», субсчет 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск, 2016 год, тыс.руб.

В исследуемой организации обороты по дебету счета 90 «Выручка», субсчет 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД» формируются в 1С при помощи следующих документов:

1. В корреспонденции со счетом 02 «Амортизация» - документ «Закрытие месяца», операция «Амортизация и износ основных средств».
2. В корреспонденции со счетом 20 «Основное производство» - документ «Реализация товаров, работ, услуг».
3. В корреспонденции со счетом 41.4 «Покупные изделия» - документ «Реализация товаров, работ, услуг».
4. В корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - документ «Поступление товаров, работ, услуг».

Оборот по кредиту счета 90 «Выручка», субсчет 90.2.1 – «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД» формируется при помощи операции «Реформация баланса» в конце года.

Таким образом, в исследуемой организации нарушен порядок учета затрат, в части амортизационных отчислений и услуг сторонних организаций, так как эти затраты должны быть распределены на счета учета затрат (счета 20, 23, 25 или 26), а затем при закрытии месяца отнесены на счет 90.2.1 или 90.8.1.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Выручка», субсчет 90.2.1 – «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск за 2016 год представлена в табл. 2.

Таблица 2

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Выручка», субсчет 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск, 2016 год, руб.

Счет Номенклатурные группы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

90.2.1	0	0	264327828,02	264327828,02	0	0
Выполненные работы			188485040,00	188485040,00		
Товар			75843788,02	75843788,02		
Итого	0	0	264327828,02	264327828,02	0	0

Аналитический учет по счету 90 «Выручка», субсчет 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД» в исследуемой организации ведется в разрезе номенклатурных групп. Как видно из табл. 2 номенклатурные группы по счету 90 «Выручка», субсчет 90.2.1 – «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД» в исследуемом предприятии соответствует номенклатурным группам по субсчету 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД».

На рис. 3 представлен анализ счета 90 «Продажи», субсчет 90.3 «НДС» за 2016 год. Схема составлена на основании отчета из 1С: Бухгалтерия 8.2 - анализ счета 90.3 за 2016 год.

Оборот по дебету счета 90 «Выручка», субсчет 90.3 «НДС» в исследуемой организации формируется при помощи документа «Реализация товаров, работ, услуг». Оборот по кредиту счета 90 «Выручка», субсчет 90.3 «НДС» формируется при помощи операции «Реформация баланса» в конце года.

Счет 90 «Выручка», субсчет 90.3 «НДС»	
Дебет	Кредит
Остаток на 01.01.2016 – 0,00	
Дт 90.3 Кт 68.2 – 51535 – начислен НДС от реализации	Дт 90.9 Кт 90.3- 51535 - реформация баланса
Оборот - 51535	Оборот - 51535
Остаток на 31.12.2016 – 0,00	

Рис. 3 Схема корреспонденции счетов по счету 90 «Выручка», субсчет 90.3 «НДС» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск, 2016 год, тыс.руб.

В табл. 3 представлена оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Выручка», субсчет 90.3 «НДС» за 2016 год.

Как видно из табл. 3, аналитический учет по счету по счету 90 «Выручка», субсчет 90.3 «НДС» ведется в разрезе ставок НДС и номенклатурных групп.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 «Выручка», субсчет 90.3  
«НДС» в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск, 2016 год:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Ставки НДС						
Номенклатурные группы						
90.3	0	0	51 535 133,14	51 535 133,14	0	0
18%			51 535 133,14	51 535 133,14		
Выполненные работы			35152871,83	35152871,83		
Товар			16382261,31	16382261,31		
<b>Итого</b>	0	0	51 535 133,14	51 535 133,14	0	0

На рис. 4 представлен анализ счета 90 «Продажи», субсчет 90.8.1 «Управленческие расходы, не облагаемые ЕНВД» за 2016 год. Схема составлена на основании отчета из 1С: Бухгалтерия 8.2 - анализ счета 90.8.1 за 2016 год.

Обороты по дебету счета 90 «Выручка», субсчет 90.8.1 «Управленческие расходы, не облагаемые ЕНВД» формируются ежемесячно при проведении операции «Закрытие месяца», оборот по кредиту – заключительным документом «Реформация баланса».

Счет 90 «Выручка», субсчет 90.8.1 «Управленческие расходы, не облагаемые ЕНВД»	
Дебет	Кредит
Остаток на 01.01.2016 – 0,00	
Дт 90.8.1 Кт 26 – 12390 – списаны управленческие расходы на финансовые результаты	Дт 90.9 Кт 90.8.1- 12390 - реформация баланса
Оборот - 12390	Оборот - 12390
Остаток на 31.12.2016 – 0,00	

Рис. 4 Схема корреспонденции счетов по счету 90 «Выручка», субсчет 90.8.1 «Управленческие расходы, не облагаемые ЕНВД» в ООО Фирма г. Омск, 2016 год, тыс.руб.

Ежемесячно документом «Закрытие месяца» управленческие расходы, аккумулированные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Выручка», субсчет 90.8.1 «Управленческие расходы, не облагаемые ЕНВД».



Дт 90.9 Кт 99.1 – 9587– реформация баланса	Дт 90.1.1 Кт 90.9 337841– реформация баланса
Оборот - 337841	Оборот - 337841
Остаток на 31.12.2016 – 0,00	

Рис. 5 Схема корреспонденции счетов по счету 90 «Выручка», субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж» в ООО Фирма г. Омск, 2016 год, тыс.руб.

Как видно из рис. 5, исследуемая организация получила в 2016 году прибыль от реализации в размере 9587378,74 руб.

Кредитовый оборот в корреспонденции со субсчетом 90.1.1 «Выручка, не облагаемая ЕНВД» и дебетовые обороты в корреспонденции со субсчетами субсчета 90.2.1 «Себестоимость продаж, не облагаемая ЕНВД», 90.3 «НДС» и 90.8.1 «Управленческие расходы, не облагаемые ЕНВД» формируются в конце года заключительными проводками при проведении документа «Реформация баланса».

Анализ взаимосвязи синтетического и аналитического учета финансовых результатов от реализации в ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск выявил следующие недостатки:

- на счет учета 90.2.1 относятся суммы, которые должны формироваться на других счетах учета (затратных – 20, 23, 25, 26);
- аналитический учет по счету 90 малоинформативен.

Таким образом анализ финансово-экономических показателей ООО Фирма «СМУ-1» г. Омск, показал, что деятельность исследуемого предприятия является убыточной, что, в свою очередь, негативно сказывается на финансовой устойчивости организации. Стоит отметить, что убытки предприятие терпит исключительно от прочей деятельности. Исследуемое предприятие характеризуется кризисным финансовым положением – за анализируемый период организация лишилась собственных источников финансирования деятельности и собственных оборотных средств.

Состояние внутреннего контроля на исследуемом предприятии вышесреднего (составляет 61,9%). Большим недостатком деятельности предприятия является отсутствие разработанной системы по предупреждению рисков.

Применение в ООО Фирма «СМУ-1» автоматизированной программы учетных работ позволяет обеспечивать формирование необходимых регистров бухгалтерского учета по каждому участку учета. Автоматизация учета обеспечивает группировку движения по каждому участку учета в разрезе, требуемом для управления, контроля и составления отчетности.

### **Биографический список**

1. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] // Сайт компании «Консультант Плюс» / URL: <http://www.consultant.ru/online>.

2. Российская Федерация. Положения. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] // Сайт компании «Консультант Плюс» / URL: <http://www.consultant.ru/online>.

3. Российская Федерация. Положения. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] // Сайт компании «Консультант Плюс» / URL: <http://www.consultant.ru/online>.

4. Российская Федерация. Положения. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): приказ Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н [Электронный ресурс] // Сайт компании «Консультант Плюс» / URL: <http://www.consultant.ru/online>.

5. Российская Федерация. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (в ред. 08.11.2010) [Электронный ресурс] // Сайт компании «Консультант Плюс» / URL: <http://www.consultant.ru/online>.

6. Епанчинцев В.Ю. К вопросу об анализе налоговых платежей. В сборнике: Современное научное знание в условиях системных изменений материалы первой национальной научно-практической конференции. Омский

государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина, Тарский филиал. 2016. С. 163-168.

7. Епанчинцев В.Ю. Бухгалтерская экспертиза как форма финансового контроля. В сборнике: Модели участия граждан в социально-экономической жизни российского общества Сборник научных статей. 2013. С. 87-93.

8. Блинов О.А., Новиков Ю.И. Теоретические основы международных стандартов финансовой отчетности: учебное пособие / О. А. Блинов, Ю. И. Новиков. – Омск: Изд-во ФГУ ВПО ОмГАУ, Ин-т экономики и финансов. - 2006.