

Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедра бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
\_\_\_\_\_ О.Н. Харченко

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОХРАННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «РЕДУТ»)**

Научный руководитель \_\_\_\_\_ старший преподаватель Е.С. Берестова

Выпускник \_\_\_\_\_ Ногих Анастасия Александровна

Красноярск 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1 Бухгалтерский учет доходов ООО «Редут» .....	6
1.1 Особенности деятельности и учетной политики ООО «Редут» .....	6
1.2 Понятие и классификация доходов .....	9
1.3 Синтетический и аналитический учет доходов .....	17
2 Бухгалтерский учет расходов ООО «Редут» .....	25
2.1 Понятие и классификация расходов .....	25
2.2 Синтетический и аналитический учет расходов.....	29
2.3 Формирование и отражение в бухгалтерской отчетности финансовых результатов ООО «Редут».....	33
3 Налоговый учет доходов и расходов ООО «Редут» .....	38
3.1 Учет доходов в целях исчисления налога на прибыль.....	38
3.2 Учет расходов в целях исчисления налога на прибыль .....	45
3.3 Отражение в налоговой отчетности начисления налога на прибыль ООО «Редут» .....	48
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	52
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	55
ПРИЛОЖЕНИЕ А-Р .....	60-85

## ВВЕДЕНИЕ

Независимо от того, в какой сфере работает предприятие, во время его деятельности всегда возникают доходы и расходы. Именно эти показатели деятельности предприятия интересны всем заинтересованным сторонам – собственникам предприятия, сотрудникам, государству.

Правильное формирование доходов и расходов позволяет всем участникам производственной деятельности добиться достижения своих финансовых целей – улучшения благосостояния и получения прибыли. Правильный учёт и анализ доходов и расходов отражают деятельность предприятия.

Данные информации о финансовых результатах деятельности предприятия необходимы для оценки потенциальных изменений в ресурсах организации, при прогнозировании формирования денежных потоков на основании имеющихся ресурсов и при обосновании эффективности использования дополнительных ресурсов.

Доходы и расходы предприятия оказывают влияние на его финансовый результат. В первую очередь для каждого предприятия важно, чтобы финансовым результатом его деятельности являлась прибыль. В связи с чем, для обеспечения эффективного качества учета и контроля расходов и доходов предприятия в работе всех предпринимательских субъектов сегодня формируется собственная система налогового и бухгалтерского учета.

Такой учет позволяет обеспечить достижение цели формирования наиболее достоверных учетных данных, которые могут быть использованы как для принятия управленческих решений, так и для обеспечения контроля за эффективностью работы экономического субъекта со стороны государственных органов власти. Это и обуславливает актуальность выбранной темы.

Целью написания выпускной квалификационной работы является оценка практики организации учета доходов и расходов в деятельности ООО «Редут» с

выработкой рекомендаций по оптимизации совершенствованию бухгалтерского и налогового учета.

Задачами являются:

- сравнить понятия и классификацию доходов и расходов экономического субъекта в бухгалтерском и налоговом учете ООО «Редут»;
- дать оценку практики бухгалтерского учета доходов и расходов в работе ООО «Редут»;
- выделить особенности налогового учета доходов и расходов в деятельности выбранной компании;
- сопоставить ведение бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов в работе данного предприятия;
- обобщить особенности в формировании финансовых результатов в бухгалтерском и налоговом учете предприятия.

Объект исследования – хозяйственная деятельность ООО «Редут».

Предметом исследования в рамках практики выступает организация учета доходов и расходов предприятия.

Структурно выпускная квалификационная работа включает в себя введение, три главы, в которых последовательно решаются поставленные выше задачи, заключение и список использованных источников.

Во введении к выпускной квалификационной работе раскрыты основные аспекты организации исследования: цель, задачи, объект, предмет и т.д.

В первой главе работы рассматривается бухгалтерский учет доходов компании. Определены особенности деятельности и учетной политики организации, понятие и классификация доходов, синтетический и аналитический учет.

Во второй главе представлены положения в сфере бухгалтерского учета расходов в ООО «Редут»: определены понятие и классификация расходов, синтетический и аналитический учет, особенности формирования и отражения в бухгалтерской отчетности отдельных видов расходов.

В третьей главе представлены основные положения в сфере организации налогового учета доходов и расходов выбранной организации, а также отражение в учете и налоговой отчетности начисления налога на прибыль.

Основные выводы по работе систематизированы в заключении.

Теоретической базой для написания выпускной квалификационной работы послужили работы таких исследователей как: О.А. Агеева, Л.С. Шахматова, Г.И. Алексеева, Г.И. Алексеева, А.С. Алисенов, А.М. Ануфриева, Е.В. Убоженко, С.А. Богачева, Д.В. Солошенко, Н.Т. Лабынцев, Е.Н. Макаренко, И.А. Кислая, Е.Ф. Дятлова, Е.Н. Колесникова, В.А. Бородин, В.Э. Керимова, О.Н. Ганюта и т.д. Данные исследователи рассматривали ключевые аспекты организации бухгалтерского и налогового учета, а также ключевые моменты формирования бухгалтерской и налоговой отчетности предприятий.

Базой фактического материала послужили данные ООО «Редут»: материалы годовой бухгалтерской и налоговой отчетности, материалы внутренней информационной системы предприятия, отражающие отдельные процессы учета доходов и расходов компании, а также учетная политика (как для целей налогообложения, так и для целей бухгалтерского учета) компании.

Методами исследования при написании выпускной квалификационной работы выступали: анализ, синтез, индукция, дедукция, графический и табличные методы представления информации, понятийный анализ, анализ нормативно – правовых документов, в том числе и локальных, методы статистического исследования и т.д.

## **1 Бухгалтерский учет доходов ООО «Редут»**

### **1.1 Особенности деятельности и учетной политики ООО «Редут»**

ООО «Редут» зарегистрировано 3 ноября 2003 года. ООО «Редут» находится по адресу: 663981, Красноярский край, город Бородино, улица Ленина, дом 35. Организации присвоен ИНН 2445900722, ОГРН 1032401161980, ОКПО 71107055. Расчетный счет организации открыт в филиале «Газпромбанк» (Акционерное общество) «Восточно-Сибирский».

Право первой подписи принадлежит генеральному директору – Агееву Павлу Анатольевичу. Право второй подписи принадлежит главному бухгалтеру – Носковой Ирине Геннадьевне.

ООО «Редут» зарегистрирована в Межрайонной инспекции МНС России № 7 по Красноярскому краю (Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, код – 2448). Организация применяет режим ОСНО (общая система налогообложения), является плательщиком следующих налогов: налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество, транспортный налог, а также страховые взносы.

Общество является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации и действующим Уставом. Локальные нормативно – правовые документы:

- 1) Устав ООО «Редут»;
- 2) Штатное расписание;
- 3) Положение о заработной плате и премирование организации;
- 4) Приказы по организации;
- 5) Учетная политика организации;
- 6) Свидетельство о государственной регистрации.

В соответствии с уставом ООО «Редут» целью и задачей организации является:

1) Общество создано с целью извлечения прибыли путём оказания на возмездной договорной основе услуг физическим и юридическим лицам по защите их законных прав и интересов.

2) Общество оказывает разрешенные Законом Российской Федерации «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» виды охранных услуг при наличии и в соответствии со специальным разрешением (лицензией).

3) Общество имеет право оказывать содействие правоохранительным органам в обеспечении правопорядка в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

4) Общество может быть Участником и создавать на территории Российской Федерации и за ее пределами иные хозяйственные Общества и товарищества с правами юридического лица.

Основным видом деятельности ООО «Редут» является «Оказание услуг ПТСО (пульт технических средств охраны)».

Объекты, охраняемые организацией ООО «Редут»:

1. АО «СУЭК – Красноярск»;
2. «Бородинский РМЗ»;
3. ООО «Энергосервис».

ООО «Редут» применяет повременно – премиальную форму оплаты труда с применением окладов и часовых тарифных ставок.

Штат организации состоит из генерального директора, исполнительного директора, главного бухгалтера, бухгалтера, работников отдела кадров, дежурные пульта – рабочие.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С: Бухгалтерия. Используются унифицированные формы и, для некоторых случаев, разработанные организацией формы.

Для более качественной характеристики деятельности выбранной компании необходимо рассмотреть организационную структуру компании. Она проиллюстрирована на рисунке 1.



Рисунок 1 – Организационная структура ООО «Редут»

Представленная на рисунке организационная структура сформирована на основе линейно – функционального принципа к разделению всех полномочий между сотрудниками. Это позволяет обеспечить эффективную деятельность всех структурных подразделений компании и обеспечивает решение всех задач в области обеспечения эффективной работы сотрудников.

В основе системы классификации доходов ООО «Редут» лежит учетная политика, которая утверждена на предприятии локальным нормативно – правовым актом.

При этом, выделяется классификация, как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения (в компании разработаны различные локальные нормативно – правовые акты). Также локальные нормативно-правовые документы определяют особенности формирования отчетности по основным видам доходов ООО «Редут».

Одним из таких локальных нормативно – правовых документов является учетная политика, которая в практике работы ООО «Редут» формируется отдельно для целей налогообложения и целей бухгалтерского учета. Данные учетной политики представлены в Приложении А к данной работе.



Важно отметить, что сегодня в деятельности исследуемой компании сформирована достаточно качественная политика для целей бухгалтерского учета. Она основывается на требованиях действующего законодательства, а также постепенно адаптируется к новым условиям и новым изменениям в законодательстве. При этом учётная политика полностью соблюдается в деятельности бухгалтеров компании, что обеспечивается включением отдельных ее положений, являющихся ключевыми, в состав информационной системы предприятия.

Учетная политика организации соответствует ПБУ 1/2008, что позволяет обеспечить достижение всех целей и задач развития системы бухгалтерского и налогового учета организации.

Учетная политика ООО «Редут» для целей налогообложения на 2023 год, которая сформирована на основе действующей редакции НК РФ. Документ, исходя из практики работы исследуемой компании, корректируется ежегодно в соответствии с новыми стандартами организации налогового учета в России. Следует отметить, что существующая учетная политика ООО «Редут» сформирована в соответствии со всеми нормами НК РФ, что позволяет обеспечить высокую достоверность налогового учета в работе компании.

## **1.2 Понятие и классификация доходов**

Вопросам наиболее эффективного анализа доходов организации уделяется достаточно большое внимание, как в литературе, так и в практике работы коммерческих организаций в России. Это связано с тем, что именно от доходов и их формирования зависит итог финансово – хозяйственной деятельности всех предпринимательских субъектов – прибыль.

Наличие существенного внимания к вопросам определения сущности доходами организации повлекло за собой большое число различных определений их сущности. В связи с чем, рассмотрим их более детально далее:

– в работе В.Н. Дормана под «доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)» [10];

– С. А. Богачева и Д. В. Солошенко определяют доходы организации как «увеличение различных экономических выгод за счет поступления денежных средств, прочего имущества, позволяющее компании извлекать дополнительную прибыль от различных видов деятельности» [26].

Наличие нескольких подходов к определению сущности исследуемого понятия позволяет говорить о том, что доходы являются важным элементом, объясняющим развитие финансово – хозяйственной деятельности современных компаний.

Автором предлагается использовать следующий подход к определению сущности исследуемого понятия: доходы – элемент финансово – хозяйственной деятельности предприятия, позволяющий увеличивать объем экономических выгод за счет поступления денежных средств и имущества в результате ведения деятельности.

Доходы оказывают важнейшее влияние на прибыль, поскольку именно они обосновывают ее потенциальный объем и являются источником для финансирования текущих расходов и обязательств.

В литературе по вопросам анализа доходов компании выделяется несколько основных подходов к их классификации [11]. С целью наиболее наглядного представления основных из них была составлена таблица 1.

Представленные в таблице подходы к классификации доходов компании не являются исчерпывающими. Это связано с тем, что для каждого конкретного предпринимательского субъекта могут быть сформированы свои, уникальные виды доходов.

Таблица 1 – Подходы к классификации доходов организации

Основание для классификации	Виды доходов организации
По возможности получения	Действительные, возможные
По методу признания	Начисленные, полученные
По возможности управления	Подлежащих управлению, не подлежат управлению
По способам получения	Постоянные, случайные
По форме получения	Денежные, не денежные
По возможности планирования	Плановые, неплановые
По сути	Существенные, несущественные
По источнику получения	Внутренние, наружные
По типу хозяйственных операций	От реализации, от финансовых операций, от инвестиционной деятельности, другие доходы от чрезвычайных операций
По уровню формирования	Предприятие, структурное подразделение, отдельные операции
По степени управляемости	Релевантные, нерелевантные

Ключевым подходом к определению основных источников формирования доходов предприятия, является разделение их с точки зрения видов деятельности. Применение такого подхода к классификации источников возникновения дохода позволяет обеспечить выявление наиболее привлекательных и доходных направлений, что, в свою очередь, позволяет обеспечить наиболее эффективное использование всех имеющихся ресурсов предприятия.

Проведенное исследование позволяет говорить о том, что в деятельности ООО «Редут» используется подход к классификации доходов, который характерен для многих российских предприятий, что позволяет обеспечить наиболее эффективное управление доходами, а также формирует условия для качественного расчета налогового бремени предприятия.

В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств организациями – дебиторами, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества) [2].

В соответствии с ПБУ 9/99 Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы;

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями исходя из требований, характера своей деятельности, вида доходов и условий их получения.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

К прочим доходам относят:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке [2].

Прочими доходами также являются штрафы, пени, нестойки, курсовые разницы, поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации), стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Также выделяется и совокупность принципов, позволяющих обеспечить наиболее эффективное функционирование системы бухгалтерского учета в деятельности предприятий. Для большей наглядности данные принципы проиллюстрированы рисунком 2.

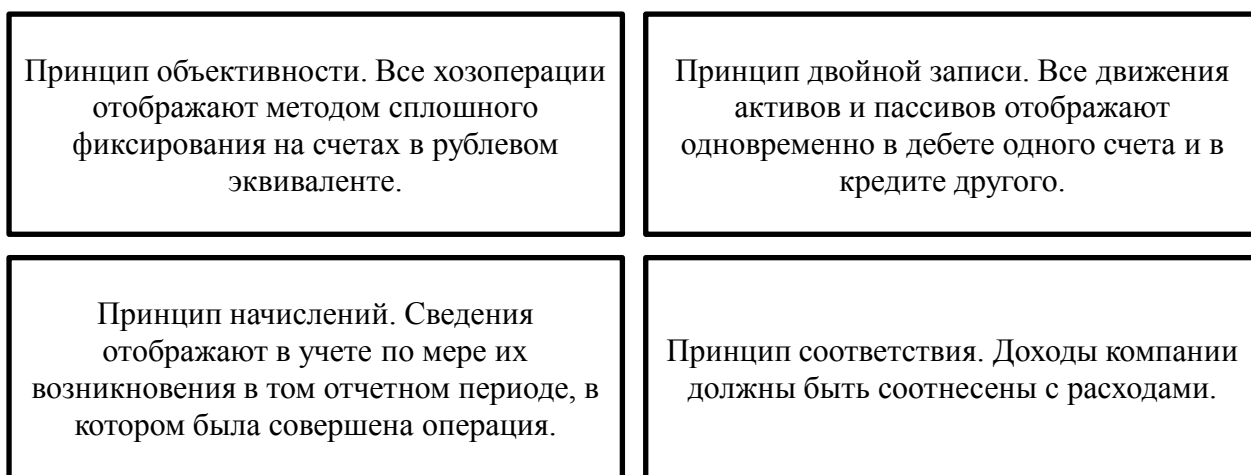


Рисунок 2 – Основные принципы ведения бухгалтерского учета доходов

Представленные на рисунке принципы организации бухгалтерского учета доходов определены в соответствии с действующим законодательством, а также на основе существующей практики организации системы бухгалтерского учета в работе российских предприятий. Они обязательны к соблюдению российскими компаниями, вне зависимости от выбранного метода ведения бухгалтерского учета [1].

Исходя из практики организации учета и классификации доходов (в рамках системы бухгалтерского учета) ООО «Редут», можно выделить, что основными их видами выступают:

– доходы от обычных видов деятельности, связанных с централизованным пультом технических средств охраны, что подтверждается выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц. Сведения об основном виде деятельности ОКВЭД 80.10 Деятельность охранных служб, в том числе частных;

– прочие виды доходов (доходы, связанные с арендой автомобиля).

Также с целью анализа практики классификации доходов в ООО «Редут» актуальным становится исследование основных их групп в соответствии с отчетом о финансовых результатах, а также в соответствии с ПБУ 9/99 в соответствии с рисунком 3.

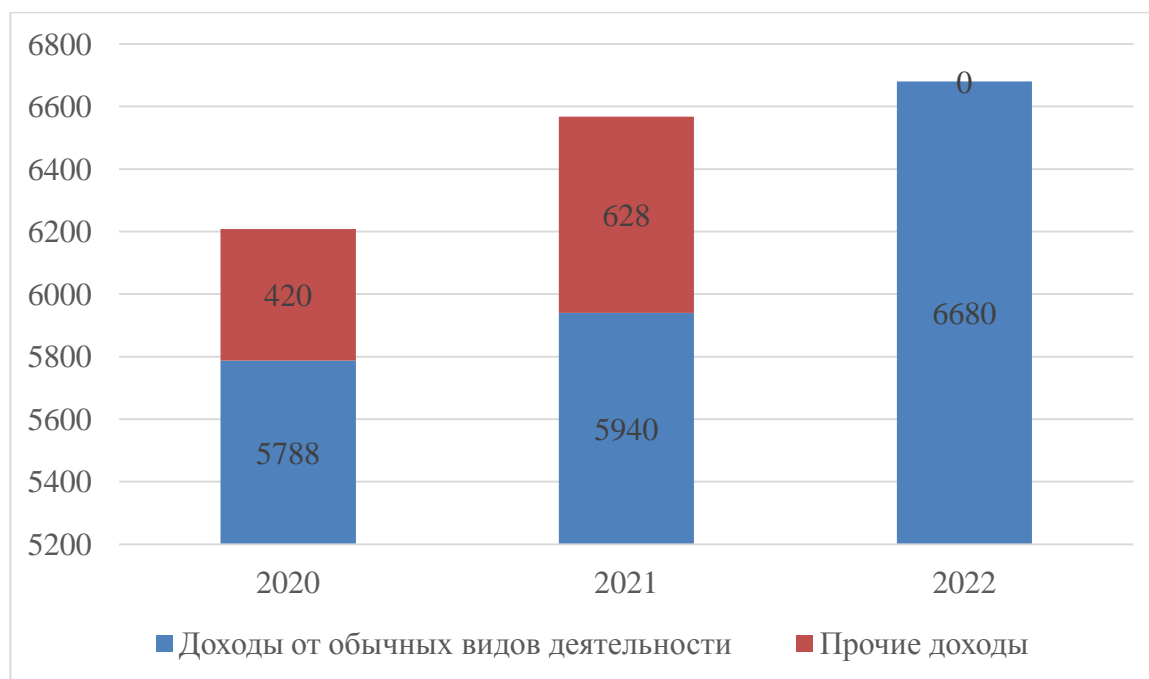


Рисунок 3 – Структура доходов ООО «Редут» в отчете о финансовых результатах, тыс. руб.

Для проведения сравнения доходов ООО «Редут» в бухгалтерской и налоговой отчетности был сформирован рисунок 4, где отражены объемы доходов в соответствии с декларацией по налогу на прибыль.

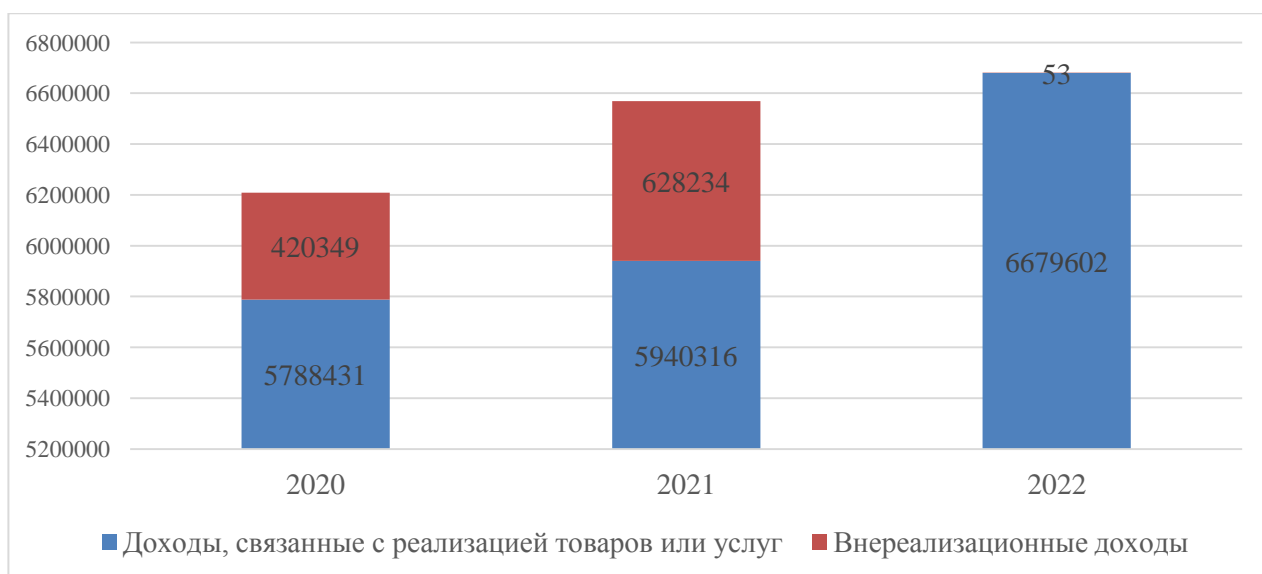


Рисунок 4 – Структура доходов ООО «Редут» исходя из данных декларации по налогу на прибыль, руб.

Сравнивая данные, представленные за 2020 – 2021 гг. можно отметить правильность отражения итоговой суммы доходов, но следует отметить наличие ошибки в отнесении отдельных видов доходов к внереализационным. Данная ошибка детальнее будет рассмотрена далее.

Сравнивая, данные годовой бухгалтерской отчетности и декларации по налогу на прибыль за 2022 год в отчете о финансовых результатах представлен объем доходов от обычных видов деятельности равный 6680 тыс. руб., а объем доходов, от реализации товаров или услуг из данных декларации по налогу на прибыль 6 679 602 руб. Данные суммы по отчету о финансовых результатах и декларации по налогу на прибыль также различий не имеют.

При организации системы учета доходов в деятельности предприятий существенное внимание уделяется выбору методов, которые могут быть использованы в его процессе. Так, в соответствии с современной практикой организации бухгалтерского учета в России выделяется два основных метода учета:

- кассовый метод, в основе которого лежит кассовое ведение учета поступлений на основе различных деклараций и регистров. Данный метод

широко используется компаниями на УСН, что связано с возможностями оперативного учета поступающих средств, а также организации зачета встречного долга;

– метод начисления – учет доходов и расходов, который не связан с перемещением денежных средств. По факту их учитывают в том периоде, в котором они получены вне зависимости от совершения оплат. Подходит для всех систем налогообложения.

Выбор конкретного метода организации учета относится к полномочиям руководителей компании, которые и утверждают основные аспекты организации бухгалтерского учета в организации. Однако, все работы в данном направлении должны осуществляться в строгом соответствии действующему законодательству.

Обращая внимание на организацию учета доходов в ООО «Редут», следует отметить, что компания использует метод начисления доходов. Учитывая специфику работы компании (работа в сфере оказания услуг), а также практики заключения договоров и проведения расчетов, использование метода начисления является обоснованным и позволяет обеспечить своевременное формирование доходов, их учет и отражение в отчетности.

При организации документарного оформления данных о хозяйственных операциях используются первичные документы, утвержденные в рамках действующих нормативно – правовых документов. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано на основе системы «1С: Бухгалтерия». Данная система обеспечивает наиболее качественный учет доходов компании, в том числе и на основе постоянного обновления нормативно – правового регулирования, а также совершенствования системы внутренних документов, которые могут быть основой для организации системы учета в ООО «Редут».

При этом, следует выделить, что в деятельности ООО «Редут» распределение доходов осуществляется в автоматическом режиме. Это позволяет решить ряд проблем в сфере ликвидации вероятности наступления



ошибок учета, а также снижает уровень нагрузки на сотрудников бухгалтерии ООО «Редут».

Таким образом, понятие доходов в рамках деятельности и учетной политики ООО «Редут» соответствует практике и требованиям к классификации доходов организации. В целом, в организации соблюдаются требования ПБУ 9/99.

Однако, существует ряд проблем в области отнесения тех или иных доходов к доходам по основным видам деятельности и к внереализационным доходам. Данные проблемы детальнее будут рассмотрены далее.

### **1.3 Синтетический и аналитический учет доходов**

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета для учета доходов, это счета 90 и 91. Для учета доходов от обычных видов деятельности предусмотрен счет 90, для учета прочих доходов предусмотрен счет 91. Исходя из этого, далее рассмотрим отдельные аспекты организации синтетического и аналитического учета доходов.

Бухгалтерский учет доходов организаций представляет собой ключевое направление в учетной системе любой компании. Это связано с тем, что именно за счет функционирования такой системы учета определяются итоговые финансовые результаты, она позволяет дать наиболее полную картину эффективности работы предпринимательского субъекта и т.д. В связи с чем, именно от качества организации системы бухгалтерского учета доходов, зависит существенное число управленческих процессов.

При проведении исследования вопросов, связанных с организацией бухгалтерского учета доходов, необходимо рассмотреть ключевые нормативно-правовые документы, которые регулируют данную часть учета. К ним могут быть отнесены:

– Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, утверждает правила, которые обязательно используются для организации учета в организации;

– Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» устанавливает требования отражения расходов и доходов по основному и косвенному виду деятельности, т.е. по счетам 90 и 91; отражение и формирование в учете финансовых результатов за отчетный год и предыдущих периодов по счету 84 и 99;

– Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) раскрывает понимание доходов организации, требования к доходам предприятия; требования принятия доходов по прочим видам деятельности; требования принятия доходов по основному виду деятельности; порядок отображения доходов в бухгалтерской финансовой отчетности;

– Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ) 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденное приказом Минфина от 06.07.1999 г. №43н (в ред. от 08.11.2010 г., с изм. от 29.01.2018) отчет о финансовых результатах - главный отчет, где отображаются доходы и расходы и формируется конечный финансовый результат, т.е. чистая прибыль.

Представленные выше нормативно – правовые документы в сфере организации бухгалтерского учета позволяют обеспечить наиболее эффективное решение всех проблем в сфере организации бухгалтерского учета в деятельности организаций. Наличие значительного объема нормативно-правовых документов позволяет решить существенное число проблем в сфере организации системы бухгалтерского учета доходов в деятельности организации.

Рассмотрим далее конкретные счета, используемые для ведения бухгалтерского учета в российских организациях. Основными счетами, используемыми в рамках ведения бухгалтерского учета доходов, выступает счет 90 «Продажи», на котором отражаются поступления по основным видам деятельности компании.

К счету 90 ООО «Редут» бухгалтер открывает другие субсчета. Для выведения финансового результата, представляющего разницу между выручкой и себестоимостью, применяют субсчет 90.9 «Прибыль (убыток) от продаж». По итогам каждого месяца компания выводит результат методом сопоставления дебетовых оборотов по субсчетам, которые открыты, чтобы вести учет затрат и других «минусовых» статей (90.2 – 90.8), с кредитовым оборотом по субсчету 90.1.

Рассчитанную сумму списывают проводкой Дт 90.9 Кт 99 при превышении доходов над расходами или Дт 99 Кт 90.9 при убытке. Оборотно – сальдовая ведомость, в рамках которой отражены отдельные хозяйственные операции, используемые в процессе учета доходов с использованием счета 90 представлена в Приложении Г.

В качестве основных подтверждающих доходы (в форме выручки) компании документов выступают счет – фактура, формируемая бухгалтерией ООО «Редут», а также акты выполненных работ. Формы данных документов представлены в Приложении Д и Е. Также для данного счета используется карточка, представленная в Приложении Ж.

Рассмотрим на примере. Так, ООО «Редут» был заключен договор №БРМЗ-19/523А от 26.12.2019 года на оказание услуг в сфере охраны (Приложение Е). С учетом особенностей финансово – хозяйственной деятельности исследуемой компании, доход по данному акту относится к доходу от обычных видов деятельности. В связи с чем, формируются соответствующая проводка при отражении выручки по оказанным услугам:

- Дт 62 Кт 90 – данная сумма учтена в совокупности в оборотах по кредиту счета 90, что можно увидеть в анализе счета 90 в приложении Ж.

На основе акта выполненных работ в течение пяти дней формируется счет – фактура, который и становится основой для начисления НДС. В частности, на основе данных акта, сумма НДС по акту составила 6849,4 рублей, выписана счет-фактура. В системе учета «1С: Бухгалтерия» формируется запись:

- Дт 90 Кт 68, которая учтена в корреспонденции счетов, представленной в анализе счета (Приложение Ж).

Для обобщения информации о прочих доходах и расходах отчетного периода предназначен счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К данному счету могут быть открыты следующие субсчета:

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

Поступления активов, признаваемых прочими доходами, учитываются на субсчете 91–1 «Прочие доходы». Субсчет 91–9 предназначен для выявления сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц.

Учет на счете 91 ведется следующим образом. В течение отчетного года производятся записи по субсчетам 91–1 и 91–2. Каждый месяц определяется сальдо прочих доходов и расходов сопоставлением оборотов по дебету субсчета 91–2 и кредиту субсчета 91–1, которое затем списывается с субсчета 91–9 на счет 99 «Прибыли и убытки». То есть счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет [1].

По счету 91 следует вести аналитический учет по каждому виду прочих доходов и расходов таким образом, чтобы была возможность выявления финансового результата по каждой операции.

О том, в каком порядке признаются в бухгалтерском учете организации прочие доходы, сказано в пункте 16 ПБУ 9/99 [2]. При выполнении всех пяти установленных условий для признания выручки, прочие поступления признаются в бухгалтерском учете.

Пример схемы счета 91, как одного из основных для организации учета доходов (сформировано в автоматическом режиме в программе «1С: Бухгалтерия») проиллюстрирован на рисунке 5.

В рамках представленного на рисунке анализа счета представлено начисление доходов, связанных с передачей автомобиля в аренду с целью получения прибыли.

**Анализ счета 91.1 по субконто**  
Прочие доходы и расходы  
за 2021 г.  
ООО "Редут"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Субконто	Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
				В валюте	В валюте
<...>	Нач. сальдо				
	91	754,000.00			
	Обороты	754,000.00			
аренда автомобиля	Кон. сальдо				
	Нач. сальдо				
	76		504,000.00		
Прочие доходы	Обороты		504,000.00		
	Кон. сальдо				
	Нач. сальдо				
76	Обороты		250,000.00		
	Кон. сальдо				
	Обороты		250,000.00		
	Кон. сальдо				
	Обороты	754,000.00	754,000.00		
	Кон. сальдо				

Ответственный: И. Бухгалтер (должность)      Иванов (подпись)      Иванов ИИ (расшифровка подписи)

Рисунок 5 – Анализ счета 91.1 «Прочие доходы» ООО «Редут» за 2021 год

Исходя из существующей практики организации бухгалтерского учета и отчетности в деятельности исследуемой компании, а также нормативно – правовых документов, в основе учета доходов исследуемой компании лежат поступающие счета фактуры, подписываемые со стороны поставщика и получателя услуг ООО «Редут», а валютой расчетов выступает российский рубль – другие варианты расчетов не предусматриваются ни в действующем законодательстве РФ, ни в учетной политике исследуемой компании.

При этом, следует отметить, что счет – фактуры предприятия формируется исходя из каждого месяца передачи автомобиля в аренду, в связи

с чем, для наиболее качественного учета поступлений по аренде автомобиля в деятельности организации формировалось 12 счетов – фактур, аналогичных, проиллюстрированным в Приложении 3.

Был заключен договор аренды автомобиля с ООО ЧОП «Беркут-С». Подтверждением таких доходов являются акты, которые формируются по итогам осуществления хозяйственных операций. Однако ввиду ограниченной возможности сбора информации данные акты не представлены в приложениях данной работы.

В рамках счета – фактуры отражена сумма аренды за один месяц – 42 000 руб., при этом, в карточке счета отражены годовые данные – 504 000 руб.

После автомобиль был реализован стороннему лицу по остаточной стоимости, что подтверждается счетом – фактурой, размещенной в Приложении И. Также данная хозяйственная операция была подтверждена следующей проводкой:

Дт 76.05 Кт 91.1 – 250 000 руб. – учтена продажа автомобиля;

Дт 91.1 Кт 68 – 41 666 руб. – отражена сумма НДС.

С целью наиболее наглядного представления информации об основных проводках, которые используются в рамках организации учета, была составлена таблица 2.

Таблица 2 – Основные бухгалтерские проводки, используемые для учета доходов в ООО «Редут»

Дт	Кт	Содержание хозяйственной операции	Документ
Счет 90			
62.01	90.01	Признана выручка от реализации услуг и товаров	Акт выполненных работ
90.03	68.02	Начислена сумма НДС от реализации	Счет-фактура выданный
Счет 91			
76.05	91.01	Признана выручка от аренды автомобиля (прочий доход)	Счет-фактура

Представленные выше бухгалтерские проводки являются типовыми, что позволяет обеспечить наиболее эффективное отражение данных в

бухгалтерской отчетности ООО «Редут», а также наиболее достоверное представление информации о структуре, объемах и динамике поступлений доходов.

Применительно к деятельности ООО «Редут» учет доходов осуществляется в соответствии с действующими нормативно – правовыми документами в исследуемой сфере, а также внутренними документами в сфере организации бухгалтерского учета.

В частности, учет доходов происходит с учетом следующих нормативно – правовых документов:

Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах (Приложение О, П), в рамках которых отражаются данные об объемах доходов компании, сформированных за конкретный отчетный период.

Доходы, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года ООО «Редут». Это позволяет обеспечить наиболее эффективное распределение доходов и минимизирует риски возникновения излишнего налогового бремени, а также позволяет сформировать «полную» картину относительно доходов компании в течение конкретного периода. В связи с чем,

обеспечивается решение проблемы формирования наиболее обоснованных управленческих решений в области развития работы компании в краткосрочном и среднесрочном периоде.

Исходя из всего сказанного выше, можно сделать вывод о том, что сегодня в рамках развития современной системы бухгалтерского учета в организациях определены все ключевые аспекты его ведения. Это связано с тем, что от качества обеспечения бухгалтерского учета зависит эффективность формирования управленческой и прочей информации о развитии конкретных предприятий организаций.

Выделенные выше особенности организации бухгалтерского учета характерны для всех современных российских компаний, что обосновывается спецификой существующей нормативно – правовой базы, а также характерными особенностями ведения бухгалтерского учета.

Обращая внимание на возможности повышения качества учета доходов в деятельности организации, можно выделить, что наиболее перспективными являются:

- внедрение системы контроля качества учета доходов, в том числе и на основе ежеквартального аудита доходов. Актуальность данного направления связана с тем, что в работе ООО «Редут» наблюдается отсутствие практики контроля качества учета доходов. Это приводит к определенным сложностям в процессе обеспечения достоверности учета;

Данная рекомендация обеспечит возможность для наиболее эффективного развития бухгалтерского учета в деятельности предприятия.

Также важно выделить, что сегодня наблюдается наличие положительной практики учета, что связано с использованием правильной классификацией доходов, учет ведется в соответствии с ПБУ 9/99, а на всех счетах правильно отражаются доходы в соответствии с требованиями плана счетов. Также верно ведется первичная документация.



## **2 Бухгалтерский учет расходов ООО «Редут»**

### **2.1 Понятие и классификация расходов**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежные средства, иное имущество) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников.

На основании Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на две большие группы:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируются за счет следующих расходов:

- связанных с приобретением сырья, материалов, топлива, товаров и иных материально – производственных запасов;
  - расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально – производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.).
- [3].

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

1) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

2) сумма расхода может быть определена;

3) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации; уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если не выполняется хотя бы одно условие, в бухгалтерском учете признается дебиторская задолженность.

Прочими расходами являются:

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

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

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

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

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;

- курсовые разницы;

- сумма уценки активов [3].

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Рассмотрим более детально практику классификации расходов в деятельности ООО «Редут». В составе расходов ООО «Редут» выделяется наличие достаточно большого числа классификационных признаков. Исходя из отдельных положений учетной политики предприятия, можно выделить, что основными из них являются:

- затраты на текущий и капитальный ремонт;
- затраты на приобретение материалов, включая транспортно – заготовительные расходы;
- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно – управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Данные расходы относятся, в соответствии с Учетной политикой предприятия, на себестоимость. В связи с чем, их отражение становится ключевым фактором, обосновывающим эффективность учетной деятельности ООО «Редут».

Аналогично анализу доходов ООО «Редут», рассмотрим расходы в отчете о финансовых результатах и декларации по налогу на прибыль. Для большей наглядности данные проиллюстрированы на рисунке 6.

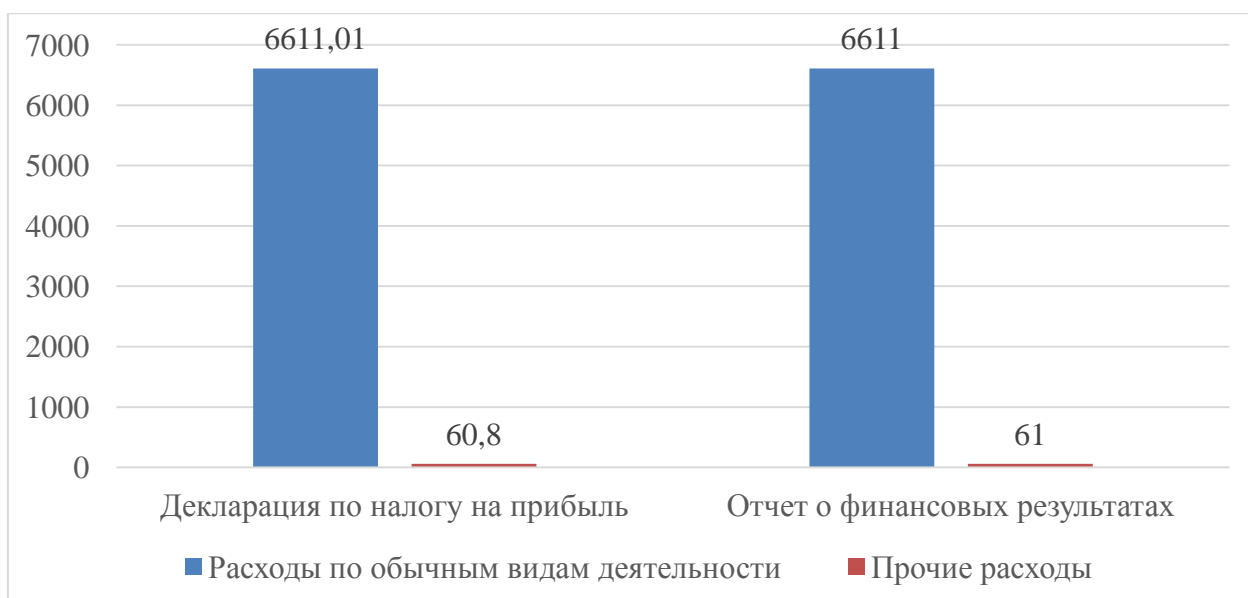


Рисунок 6 – Структура расходов ООО «Редут» в отчете о финансовых результатах и декларации по налогу на прибыль в 2022 г., тыс. руб.

Представленные на рисунке данные говорят о том, что в рассматриваемых документах (за 2021 – 2022 гг.) отражаются схожие суммы расходов по обычным видам деятельности (для отчета о финансовых результатах – с учетом управленческих затрат, поскольку они связаны с обеспечением основной деятельности предприятия), а также прочих расходов. В связи с чем, можно говорить об эффективном отражении и в бухгалтерском, в налоговом учете всех основных групп затрат предприятия.

Сравнивая суммы в декларации по налогу на прибыль и в отчете о финансовых результатах в разрезе налоговой базы и прибыли до налогообложения соответственно. Для первого документа сумма составляет 7856 руб. для Декларации и 8 тыс. руб. для отчета о финансовых результатах. Такие изменения связаны с наличием практики округления данных в отчетах о финансовых результатах предприятия.

Важно отметить и тот факт, что наблюдается ряд отличий, сравнивая расходы по налогу на прибыль, можно отметить наличие существенных расхождений (в декларации по налогу на прибыль – 1572 руб. для отчета о финансовых результатах – 3 тыс. руб.). Возникновение данных расхождений

связано с необходимостью уплаты части налогов в будущем и отражением данных налогов в составе итогового финансового результата (для отчета о финансовых результатах – в объеме 1570 руб.). Отдельно следует выделить и наличие отложенного налога на прибыль, что связано со стремлением компании к снижению налогооблагаемой базы в предыдущем налоговом периоде.

В рамках функционирования ООО «Редут» учет расходов осуществляется в соответствии с принятыми нормами и правилами бухгалтерского учета. Это позволяет обеспечить достижение всех ключевых целей организации учета расходов, а также сформировать условия для снижения объема налогооблагаемой базы предприятия.

При этом, имеющаяся классификация расходов компании обеспечивает решение проблемы наиболее эффективного и достоверного отражения ключевых затрат предприятия во всех основных направлениях. Закрепление же видов расходов в локальных нормативно – правовых актах влечет за собой снижение рисков неправильного отражения тех или иных затрат компании.

В соответствии с поставленными задачами исследования рассмотрим далее отдельные практические аспекты бухгалтерского учета в деятельности ООО «Редут».

## **2.2 Синтетический и аналитический учет расходов**

Немаловажным направлением организации учета в деятельности ООО «Редут» является учет расходов. С целью его осуществления в деятельности исследуемой компании также используется рассмотренная ранее информационная система – «1С: Бухгалтерия». При этом, организация бухгалтерского учета в деятельности исследуемой компании характеризуется определенной спецификой, что связано с особенностями работы компаний, которые оказывают различные виды услуг.

Ключевыми проводками, отражающими расходы компании в деятельности предприятия, являются:

- Дт 90.2 Кт 20 – списана себестоимость оказанных услуг;
- Дт 90.8 Кт 26 – списаны управленческие расходы;
- Дт 91.2 Кт 51 – списаны услуги банка;
- Дт 60 Кт 51 – оплата услуг сторонних организаций (аренда за материалы, интернет, телефон).

Использование данных счетов баланса подтверждается оборотно-сальдовой ведомостью, представленной в Приложении Г.

Бухгалтерский учет затрат у ООО «Редут» имеет свою специфику, поскольку зависит от вида деятельности компании и практики оказания услуг и их состава. Поскольку деятельность исследуемой компании не производит в процессе своей деятельности какие – либо дополнительные материальные ценности, все затраты компании отражаются в дебете счета 20, что также предусмотрено в рамках ПБУ 10/99. Карточка данного счета представлена на рисунке 7.

Представленная ниже карточка счета 20 компании говорит о том, что в составе расходов компании включаются:

- Дт 20 Кт 10 в основное производство компании списаны материальные ценности стоимостью в 402 163 руб.;
- Дт 20 Кт 60 – оприходование услуг от контрагента на сумму 212 831 руб.;
- Дт 20 Кт 69 – начислены страховые взносы на сумму 353 552 руб.;
- Дт 20 Кт 70 – начислена заработная плата на сумму 1 163 387 руб.;
- Дт 20 Кт 76 – начислены дополнительные расходы, связанные с услугами сторонних физических лиц;
- Дт 90 Кт 20 – списаны расходы на себестоимость оказываемых компанией услуг.

**Анализ счета: 20  
за 9 Месяцев 2022 г.  
ООО "Редут"**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
10	402,163.31			
60	212,831.80			
69	353,552.64			
70	1,163,387.70			
76	346,774.13			
90		2,478,709.58		
Обороты за период	2,478,709.58	2,478,709.58		
Сальдо на конец периода				

Ответственный: И. Бухгалтер (должность)      Иванов (подпись)      Иванов И.И. (расшифровка подписи)

Рисунок 7 – Анализ счета 20 в ООО «Редут»

Также все расходы ООО «Редут» «собираются» на счете 90, на котором систематизируются (в дебете) все расходы компании. Анализ данного счета проиллюстрирован на рисунке 8. Представленный анализ счета позволяет выделить, что данный счет «аккумулирует» все расходы предприятия, поскольку в дебете данного счета отражается совокупный размер себестоимости услуг ООО «Редут».

**Анализ счета: 90  
за 9 Месяцев 2022 г.  
ООО "Редут"**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
20	2,478,709.58			
26	2,438,301.77			
62		6,005,610.44		
68	1,000,934.99			
99	318,055.77	230,391.67		
Обороты за период	6,236,002.11	6,236,002.11		
Сальдо на конец периода				

Ответственный: И. Бухгалтер (должность)      Иванов (подпись)      Иванов И.И. (расшифровка подписи)

Рисунок 8 – Анализ счета 90 «Продажи» ООО «Редут»

Помимо упомянутых выше проводок, отражающих хозяйственные операции по счету 20, также включаются такие хозяйственные операции как:

– Дт 90 Кт 26 – списываются общехозяйственные расходы в объеме 2 438 301 руб. Анализ счета 26 «Общехозяйственные расходы», в которой расшифрованы основные группы расходов компании, проиллюстрирована в Приложении К;

– Дт 90 Кт 68 – отражены расходы по налогам и сборам 1 000 934 руб. Карточка данного счета представлена в Приложении Л.

Также для исследуемой компании характерно наличие прочих расходов компании, которые отражаются на собирательном счете 91.2. Анализ данного счета представлен на рисунке 9. На данном счете отражаются ключевые расходы, которые не относятся к расходам по основной деятельности. Так, в 2022 г. для ООО «Редут» в составе этого счета были отражены – налоговые санкции компании (в размере 2 тыс. руб.), расходы, связанные с обслуживанием расчетного счета, данные о валютных счетах компании и переоценки активов на них, а также расчеты с подотчетными лицами.

**Анализ счета 91.2 по субконто**  
Прочие доходы и расходы  
за 2022 г.  
ООО "Редут"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Субконто	Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
				В валюте	В валюте
<...>	Нач. сальдо				
	91		60,784.55		
	Обороты		60,784.55		
налоговые санкции	Кон. сальдо				
	Нач. сальдо				
	68	2,388.65			
Прочие расходы	Обороты	2,388.65			
	Кон. сальдо				
	Нач. сальдо				
Прочие расходы	51	22,163.70			
	55	6,523.00			
	71	29,709.20			
	Обороты	58,395.90			
	Кон. сальдо				
	Нач. сальдо				
	Обороты	60,784.55	60,784.55		
	Кон. сальдо				

Ответственный: И. Бухгалтер (должность)      Иванов (подпись)      Иванов ИИ (расшифровка подписи)

Рисунок 9 – Анализ счета 91.2 «Прочие расходы» ООО «Редут»



При сравнении данных рисунка 9 и отчета о финансовых результатах, можно отметить наличие совпадения в отражении прочих расходов ООО «Редут». Таким образом, можно говорить о соответствии данных учета и отчетности. Также данные учета сходятся в рамках отчетности за 2021 г., что позволяет говорить о высокой достоверности учета расходов организации.

Такой подход к организации бухгалтерского учета прочих расходов в деятельности ООО «Редут» обеспечивает достижение значительного практического эффекта, поскольку учет детализируется.

Проведенное исследование практики организации бухгалтерского учета в деятельности ООО «Редут» говорит о том, что сегодня для наиболее эффективного учета используется несколько основных счетов. Использование данных счетов позволяет обеспечить качественное отражение основных затрат компании в соответствии с внутренними локальными нормативно – правовыми документами, а также исходя из имеющейся практики нормативно – правового регулирования на государственном уровне.

При этом, используемый компанией подход также обеспечивает достижение всех главных целей бухгалтерского учета. Это положительно сказывается на развитии качества информационного сопровождения принятия управленческих решений относительно организации управления расходов.

Важным направлением исследования становится изучение отдельных практических аспектов налогового учета в деятельности ООО «Редут». В связи с чем, рассмотрим теорию и практику налогового учета в следующем подразделе данной работы.

### **2.3 Формирование и отражение в бухгалтерской отчетности финансовых результатов ООО «Редут»**

Финансовые результаты – это прибыли и убытки от деятельности компании. Чтобы их определить, нужно из доходов вычесть расходы. Если разница положительная – компания получила прибыль. Если отрицательная

разница - убыток. Финансовый результат можно определить, когда известны доходы и расходы за период. В бухгалтерском учете прибыли, и убытки определяют за месяц. Финансовый результат работы экономического субъекта отражается в такой форме отчетности как «Отчет о финансовых результатах» [7].

Отчет о финансовых результатах – одна из основных форм бухгалтерской отчетности, которая характеризует финансовые результаты деятельности организации за отчетный период и содержит данные о доходах, расходах и финансовых результатах в сумме нарастающим итогом с начала года до отчетной даты [19].

Так, на примере ООО «Редут» в отчете о финансовых результатах, представленный в Приложении П, по строке:

– Выручка (код строки — 2110) показываем доходы по обычным видам деятельности, в частности от оказания услуг (пп. 4, 5 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Это оборот по кредиту счета 90-1 «Выручка», уменьшенный на дебетовый оборот по субсчетам 90-3 «НДС».

– По строке себестоимость продаж (код строки — 2120) приводится сумма расходов по обычным видам деятельности, например, расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (пп. 9, 21 ПБУ 10/99 «Расходы организации»). Это суммарный дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 20, кроме счета 26. Показатель приводится в круглых скобках, поскольку вычитается при выведении финансового результата.

– Валовая прибыль (убыток) (код строки — 2100). Это прибыль от обычных видов деятельности без учета коммерческих и управленческих расходов. Она определяется как разница между показателями строк 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж». Убыток, как отрицательная величина, здесь и далее отражается в круглых скобках.

– Управленческие расходы (код строки — 2220, значение записывается в круглых скобках). Здесь в организации показываются расходы на управление организацией, если учетной политикой не предусмотрено их включение в себестоимость, т. е. если они списываются не на счет 20, а на счет 90-2. Тогда по этой строке указывают дебетовый оборот по субсчету 90-2 в корреспонденции со счетом 26.

– По строке прибыль (убыток) от продаж (код строки — 2200) выводят прибыль (убыток) от обычных видов деятельности. Показатель рассчитывается путем вычитания строк 2210 «Коммерческие расходы» и 2220 «Управленческие расходы» из строки 2100 «Валовая прибыль (убыток)»; его значение соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета прибыли (убытка) от продаж.

– Прочие доходы (код строки — 2340) и расходы (код — 2350). Это все остальные доходы и расходы, прошедшие через 91 счет, кроме указанных выше. Расходы записываются в круглых скобках.

– Прибыль (убыток) до налогообложения (строка 2300). Строка показывает бухгалтерскую прибыль (убыток) организации. Чтобы ее рассчитать, к показателю строки 2200 «Прибыль (убыток) от продаж» нужно прибавить значения строк 2310 «Доходы от участия в других организациях», 2320 «Проценты к получению», 2340 «Прочие доходы» и вычесть показатели строк 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы». Значение строки соответствует сальдо счета 99 по аналитическому счету учета бухгалтерской прибыли (убытка).

– Налог на прибыль (код строки — 2410). Сумма налога, начисленная к уплате согласно декларации по налогу на прибыль.

– Сама чистая прибыль приводится по строке 2400.

Для сравнения сумм чистой прибыли в ООО «Редут» в отчете о финансовых результатах был задействован анализ счета 84, проиллюстрированный на рисунке 10. На данном счете отражается

нераспределенная прибыль компании. Для ООО «Редут» нераспределенная прибыль формируется следующим образом:

**Анализ счета: 84**  
за 2022 г.  
ООО "Редут"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода		1,391,831.28		
70	224,138.00			
99		4,713.69		
Обороты за период	224,138.00	4,713.69		
Сальдо на конец периода		1,172,406.97		

Ответственный: И. Бухгалтер (должность)      Иванов (подпись)      Иванов И.И. (расшифровка подписи)

Рисунок 10 – Анализ счета 84 «Нераспределенная прибыль» ООО «Редут» за 2022 год

– Дт 84 Кт 70 – начисление 224 138 руб. дивидендов (собственнику компании) ООО «Редут»;

– Дт 99 Кт 84 – списано 4 713,69 руб. чистой прибыли. При соотношении данного показателя и данных из отчета о финансовых результатах, можно сделать вывод о том, что данный показатель соответствует годовой бухгалтерской отчетности. В связи с чем, данная проводка формирует итоговый финансовый результат, который включается в отчет о финансовых результатах (округленно, значение нераспределенной прибыли представленного в отчете составляет 5 тыс. руб.).

Учет финансовых результатов от обычных видов деятельности ООО «Редут» можно представить следующими бухгалтерскими записями:

- Дт 62 Кт 90.1 — начислена выручка от продаж;
- Дт 90.3 Кт 68 — начислен НДС;
- Дт 90.2 Кт 20 – списана себестоимость оказанных услуг.

Для учета финансовых результатов по прочей деятельности утвержден счет 91 «Прочие доходы и расходы». К нему, в отличие от счета 90, достаточно открыть всего 3 субсчета:

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

Кредит счета 91.1 отражает доходную часть прочей деятельности. Он может быть в корреспонденции с различными счетами (зависит от источника дохода), а дебет счета 91.2 предназначен для отражения расходных операций.

Итог учета финансового результата по обычной деятельности отражается:

- Дт 90.9 Кт 99 – прибыль;
- Дт 99 Кт 90.9 – убыток.

Смысл расчета итогового финансового результата полностью аналогичен счету 90:

- Дт 91.9 Кт 99 – отражена прибыль по прочим операциям;
- Дт 99 Кт 91.9 – получен убыток по прочим видам деятельности.

Так, в ООО «Редут» в отчете о финансовых результатах по строке «Выручка» мы видим доходы от обычных видов деятельности, а прочие доходы отражаются в рамках строк «Прочие доходы». В кредите счета 90 представлены те же суммы, что и в отчетах о финансовом результате. Себестоимость продаж, как расход отражается по дебету счета 90 и также соответствует данным, отраженным в отчете о финансовых результатах.

В рамках формирования финансового результата в деятельности ООО «Редут» используется стандартный подход к формированию и учету итогового финансового результата предприятия. Таким образом, отчет о финансовых результатах компании соответствует бухгалтерским проводкам. Данные из анализа счетов соответствуют данным строк о финансовых результатах.

### 3 Налоговый учет доходов и расходов ООО «Редут»

#### 3.1 Учет доходов в целях исчисления налога на прибыль

Понятие «доход» в бухгалтерском и налоговом учете определяется практически одинаково. В целях налогообложения прибыли, согласно Налоговому Кодексу РФ, доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить [4].

Однако, следует отметить и тот факт, что сегодня в рамках развития системы налогового учета доходов организации выделяется наличие своих принципов, аналогично принципам бухгалтерского учета они проиллюстрированы на рисунке 11.

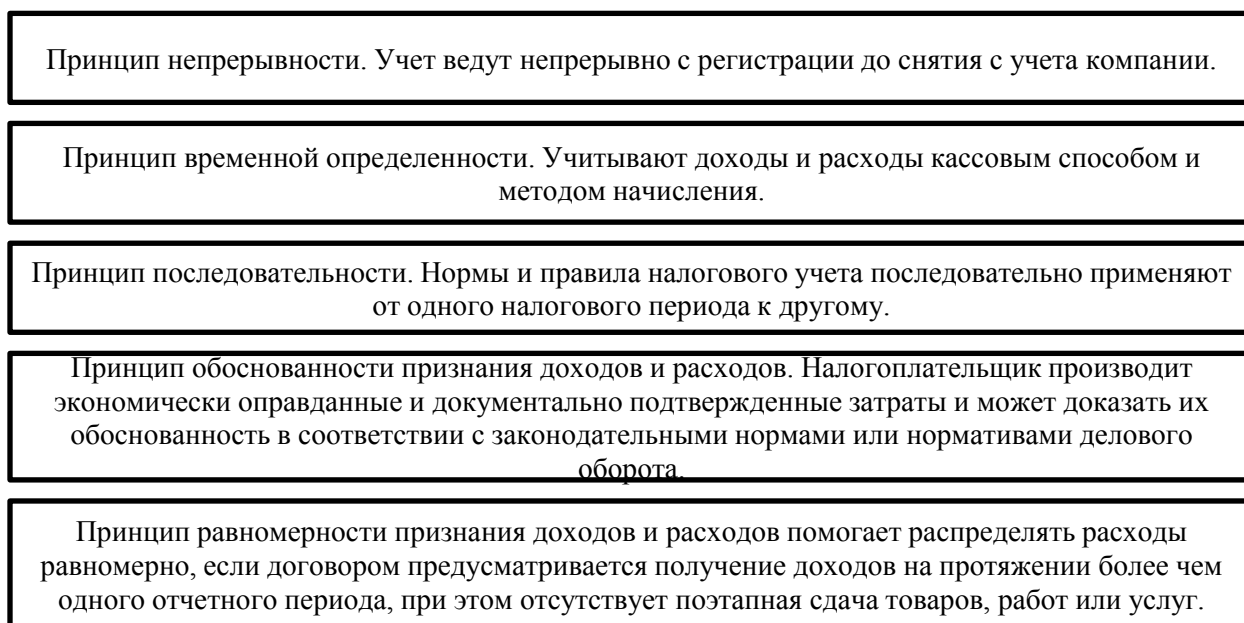


Рисунок 11 – Основные принципы налогового учета доходов организации

Представленные принципы, как и принципы бухгалтерского учета доходов, реализуются непрерывно в процессе налогового учета на предприятии. Это связано с тем, что именно принципы налогового учета доходов, в значительной степени, определяют особенности отражения

конкретных доходов, а также их налогообложение. Рассмотрим более детально основные аспекты организации налогового учета доходов в работе современных российских организаций.

Отдельные виды доходов, определены в НК РФ. Исходя из данного нормативно – правового акта в состав доходов включаются:

- доходы, связанные с реализацией товаров или услуг, а также различных имущественных прав;

- внереализационные доходы [4].

Также важно выделить, что выделяется ряд доходов, которые не учитываются в соответствии с НК РФ:

- различные доходы, которые возникают в связи с предварительной оплатой будущих поставок, а также различных залоговых обязательств;

- доходы от взносов в уставной капитал (в имущественной или неимущественной форме);

- доходы, полученные в форме безвозмездных взносов от различных лиц (вне зависимости от формы передачи) и государства;

- имущество, поступившее в связи с заключением договора комиссии, а также имущества, которое поступило на основе долговых обязательств;

- доходы от переоценки стоимости некоторых видов активов (к примеру, драгоценных камней) и т.д.

В соответствии с положениями, представленными в ст. 249 НК РФ в качестве дохода от реализации товаров и услуг выступает выручка, которая может возникать в связи с различными хозяйственными операциями [4]. При этом в сумме выручки предприятия признаются все поступления, связанные с реализацией товаров или имущественных прав. Сама же выручка может быть выражена как в денежной, так и в натуральной форме.

Порядок налогового учёта доходов от реализации регламентирован ст. 316 НК РФ [4]. Налоговый учёт таких доходов должен вестись отдельно по видам деятельности, если для данного вида деятельности не предусмотрен иной

порядок налогообложения, иная ставка налога, либо отличный от общего порядок учёта прибыли и убытка, полученного от данного вида деятельности.

В рамках организации процесса налогового учета в деятельности российских предприятий могут быть использованы:

- регистр учёта операций выбытия имущества (работ, услуг, прав);
- регистр учёта поступлений денежных средств;
- регистр учёта операций по движению дебиторской задолженности;
- регистр учёта операций по движению кредиторской задолженности;
- регистр учёта расчётов с бюджетом;
- регистр учёта доходов текущего периода [17].

Рассмотрим более детально содержание каждого из упомянутых выше регистров. Так, в рамках регистра учета операций выбытия имущества отображена информация относительно формирования доходов от реализации товаров или услуг. В рамках данного регистра проводится ряд записей, которые отражают изменения в структуре собственности на имущество. Составление регистра осуществляется на основе данных первичной учетной информации о передаче прав собственности на те или иные ценности.

Регистр учета поступлений денежных средств используется с целью обобщения информации о поступающих в организацию денежных средствах. Данный регистр заполняется по итогам каждой конкретной операции, предполагающей поступления денежных средств на расчетные счета организации. Также в регистре отображается информация, если средства были внесены в наличной форме в кассу предприятия.

Записи в регистр учёта операций по движению дебиторской задолженности и регистр учёта операций по движению кредиторской задолженности производятся по всем фактам возникновения и погашения дебиторской (кредиторской) задолженности по любым основаниям с начала налогового периода до отчётной даты.



Регистр учёта расчётов с бюджетом формируется для обобщения информации состояния расчётов с бюджетом. Записи производятся по каждому факту начисления и перечисления сумм налога в бюджет.

Регистр учёта доходов текущего периода формируется для обобщения информации об операциях получения доходов отчётного (налогового) периода, используемый при заполнении Декларации по налогу на прибыль организации.

Однако, следует отметить, что ООО «Редут» в своей деятельности данные регистры не используются, а используются собственные регистры учета доходов в целях исчисления налога на прибыль. Это связано с тем, что они не предусмотрены в рамках учетной политики компании.

Налоговый учёт выручки от реализации зависит от метода признания доходов для целей налогообложения. При признании доходов от реализации методом начисления порядок внесения записей в аналитические регистры налогового учёта зависят от условий передачи покупателю (потребителю) продукции собственного производства, получение аванса.

Ст. 316 НК РФ установлено: если при реализации расчёты производятся на условиях предоставления товарного кредита, сумма выручки определяется также на дату реализации и включает в себя сумму процентов, начисленных за период с момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары. В налоговом учёте организации – налогоплательщика, определяющей доходы и расходы методом начисления. Момент признания внереализационных доходов при методе начисления зависит от вида дохода и установлен ст. 271 НК РФ.

В основу налогового учета в рамках информационной системы используется метод начисления. Специфика метода начисления заключается в том, что доходы в налоговую базу по прибыли необходимо включать в том периоде, в котором они возникают по документам, обосновывающим их возникновение, независимо от фактической оплаты (или передачи имущества в качестве нее). Условия отражения доходов по методу начисления содержит ст. 271 НК РФ [4].

Аналогично предыдущим этапам исследования практики организации учета доходов, в рамках данного подраздела выпускной квалификационной работы рассмотрим более детально практику его организации в деятельности ООО «Редут».

Налоговый учет доходов, как и бухгалтерский учет, в ООО «Редут» осуществляется на основе информационной системы «1С: Бухгалтерия». Данные информационные системы обеспечивают наиболее качественное отражение всех основных доходов, для целей налогообложения, что гарантирует соответствие между доходами и налоговым бременем компании.

Рассматривая практику организации налогового учета доходов компании, следует отметить наличие четкого разделения основных видов доходов, учитываемых в рамках организации налогообложения. Данный аспект определен в налоговой политике предприятия, а отражение доходов в налоговых документах осуществляется в налоговой декларации, представляемой ООО «Редут» в 2022 г. один раз в квартал. За 2022 г. декларация по налогу на прибыль, а точнее второй ее лист, проиллюстрирована в Приложении Б.

Исходя из представленного документа, можно выделить, что в ООО «Редут» формируются следующие виды доходов:

- доходы от реализации товаров и услуг (в 2022 г. в объеме 6 679 602 руб.);
- внереализационные доходы (в 2022 г. в объеме 53 руб.) данная сумма является возвратом комиссии банка, представлена в Приложение Р.

Аналогично бухгалтерскому учету, подтверждающими возникновение доходов компании документами являются счета – фактуры и акты выполненных работ. Данные документы представлены в Приложении Д и Е к данной работе.

В качестве отдельных документов, позволяющих признать возникновение доходов, выступают акты приема – передачи, которые подписываются обеими

сторонами, которые заключили договор об оказании услуг (с одной стороны руководство ООО «Редут», а с другой стороны конкретным клиентом).

С организационной точки зрения, в рамках налогового учета и контроля, основные функции осуществляются бухгалтерским подразделением ООО «Редут». Концентрация функций и области бухгалтерского и налогового учета в работе отдельного структурного подразделения обеспечивает соответствие данных налогового и бухгалтерского учета, что также снижает уровень вероятности возникновения различных видов ошибок.

Исходя из представленных выше данных, можно сделать вывод о том, что в 2022 г. наблюдается отсутствие каких – либо ошибок и проблем в формировании учета доходов ООО «Редут» в рамках системы налогового учета.

Важно выделить наличие и определенных ошибок в процессе формирования декларации по налогу на прибыль, что повлекло за собой наличие определенных различий в суммах в отчете о финансовых результатах и декларации по налогу на прибыль. Так, в 2021 г. бухгалтером ООО «Редут» сумма продажи автомобиля (в 250 000 руб. в соответствии со счет – фактурой из Приложения И к данной работе) отнесена к прочим доходам в рамках бухгалтерского учета, но в налоговом учете данные доходы отнесены к внереализационным. Это является одной из достаточно распространенных ошибок при формировании декларации по налогу на прибыль, поскольку в состав реализационных доходов должны включаться все доходы, связанные с продажами.

В связи с чем, можно сделать вывод о необходимости преобразования практики контроля за отнесением того или иного дохода к внереализационным доходам. Это приводит к необходимости своевременного и качественного контроля за отражением внереализационных доходов, в том числе и на основе оценки соответствия той или иной проводки требованиям НК РФ. Такая проверка должна проводиться один раз в год перед сдачей налоговой

декларации. Это позволит обеспечить решение проблемы обеспечения достоверности данных бухгалтерского и налогового учета.

Поскольку, в целом, итоговая сумма доходов компании соответствует данным годовой бухгалтерской отчетности, от которой зависит итоговая сумма налога на прибыль, даже при сдаче уточненной декларации будет неизменной. В связи с чем, актуальным становится только преобразование методических принципов организации бухгалтерского и налогового учета.

Для совершенствования системы налогового учета в деятельности ООО «Редут» наиболее актуальными направлением становится:

- обеспечить более эффективный учет доходов от реализации товаров и услуг с целью предотвращения ошибок, которые возникают в процессе учета. В том числе и через развитие процессов автоматизации оценки достоверности отчетности, обеспечиваемой через развитие собственной информационной системы.

С целью реализации практической рекомендации актуальным становится привлечение программиста, который сможет преобразовать внутреннюю информационную систему предприятия (1С: Бухгалтерия) с целью выявления автоматических ошибок при организации учета доходов. К примеру, бухгалтер не сможет сформировать проводку по конкретному договору, если все суммы по нему уже были отражены, либо наблюдается неправильные реквизиты и т.д. Это позволит упростить процесс учета, а также снизить временные расходы на организацию контроля качества отражения отдельных доходов ООО «Редут».

Исходя из всего сказанного выше можно отметить, что сегодня в рамках деятельности предприятий и организаций наблюдается наличие определенных особенностей ведения налогового учета. Возникновение данных особенностей связано со спецификой развития нормативно – правовой базы в сфере налогообложения, а также наличия определенных специфических характеристик ведения налогового учета.

Следует выделить и наличие определенных отличий в бухгалтерском и налоговом учете, что связано со спецификой их ведения. В связи с чем, для

наиболее эффективного отражения итогов финансово – хозяйственной деятельности компаний учет должен вестись комплексно и отражать взаимосвязи между отдельными показателями.

### **3.2 Учет расходов в целях исчисления налога на прибыль**

В основе процесса организации налогового учета в деятельности ООО «Редут» лежит совокупность положений, определенных в рамках действующей редакции Налогового кодекса РФ. В связи с чем, первоначально рассмотрим отдельные теоретические аспекты организации налогового учета в работе современных предприятий и организаций.

Статьей 272 Налогового кодекса Российской Федерации установлен порядок признания расходов при методе начисления.

– Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статей 318 - 320 Кодекса [4].

– В соответствии со статьей 252 Налогового кодекса Российской Федерации расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, а в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового кодекса Российской Федерации, убытки, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком [4].

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Статьей 11 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что институты, понятия гражданского, семейного и других отраслей законодательства Федерации, используемые в Кодексе, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Кодексом [4].

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом [1]. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Таким образом, бухгалтерское законодательство позволяет формировать документ, подтверждающий произведенные расходы, после отчетной даты, но непосредственно после окончания предоставления услуг за месяц.

Статьей 289 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации [4].

Таким образом, если первичный учетный документ, подтверждающий факт оказания длящихся услуг за истекший месяц, составлен непосредственно после окончания месяца, в котором был совершен факт хозяйственной жизни, в течение разумного срока, но до даты представления декларации (до 28-го числа), то такие первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, следует учитывать в том отчетном периоде, к которому они относятся, о чем должно быть указано в документе.

Налоговый учет расходов также является важной частью организации деятельности ООО «Редут». В связи с чем, для наиболее эффективного учета

расходов в рамках Учетной политики для целей налогообложения сформирован ряд регулирующих положений. Исходя из отдельных положений учетной политики для целей налогообложения (Приложение А), можно выделить несколько разделов, которые посвящены организации учета налогов ООО «Редут»:

- учет амортизируемого имущества;
- учет материалов;
- учет затрат.

Данные разделы учетной политики предприятия раскрывают ключевые аспекты формирования затрат, которые могут сокращать доходы организации для целей налогообложения.

В рамках работы ООО «Редут» реестр расходов средств формируется в автоматическом режиме с использованием программы «1С: Бухгалтерия». Пример реестра (за 4 квартал 2022 г.) представлен в Приложении Н. В составе реестра отражаются следующие аспекты:

- дата поступления денежных средств;
- основание для принятия денежных средств к учету;
- номер документа, подтверждающего поступление денежных средств;
- сумма поступления;
- наименование контрагента.

Для подтверждения отдельных расходных хозяйственных операций в деятельности ООО «Редут» применяется счет – фактура, форма которой представлена в Приложении М. Аналогичные счета – фактуры применяются для всех поставленных товаров или приобретаемых компанией услуг.

Исследуя практику налогового учета, можно отметить и то, что расходы компании отражаются в составе декларации по налогу на прибыль. В составе таких расходов выделяются:

- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (в 2022 г. объем таких расходов составляет 6 611 014 руб.);

– внереализационные расходы (в 2022 г. их объем составляет 60 785 руб.).

Также в состав расходов ООО «Редут» включаются затраты, связанные с оплатой налога на прибыль и прочих видов налогов. По итогам 2022 г. сумма налога на прибыль, который также относится к расходам компании, составляет 1572 руб. Еще одним налогом, уплачиваемым компанией является налог на добавленную стоимость. Объем расходов на уплату данного налога в 2022 г. составили 334 865 руб. (Приложение В).

Анализ отдельных показателей 2021 г. говорит о том, что наблюдается аналогичная ситуация – сумма налога на прибыль соответствует данным налогового и бухгалтерского учета. Однако, существует ошибка в отражении отдельных видов доходов (в частности, доход от реализации отнесен к внереализационным доходам). Суммарно, это влияния на итоговый расчет налога на прибыль не отказало, но является методически неправильным. Это подтверждено нами в рамках предыдущего параграфа данной работы.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в рамках развития деятельности ООО «Редут» сформирована достаточно качественная система налогового учета различных расходов. При этом, она соответствует всем требованиям действующего законодательства, что позволяет обеспечить высокую достоверность учета и отражения всех расходов компании.

### **3.3 Отражение в налоговой отчетности начисления налога на прибыль ООО «Редут»**

Налог на прибыль обязаны начислять и уплачивать российские и иностранные компании, которые ведут свою деятельность в пределах территории нашей страны и применяющие общий налоговый режим. Он отражается следующей записью на бухгалтерских счетах:



Дт 99 Кт 68.4 – начислен налог на прибыль, который предназначен для перечисления в бюджетную систему РФ.

Рассматривая практику формирования в деятельности ООО «Редут», следует отметить, что используется счет – 99 «Прибыль и убытки». Так, анализ счета 99 представлен на рисунке 12.

**Анализ счета: 99**  
**за 9 Месяцев 2022 г.**  
**ООО "Редут"**

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
68	72,119.41	55,611.79		
90	230,391.67	318,055.77		
91	46,396.02			
Обороты за период	348,907.10	373,667.56		
Сальдо на конец периода		24,760.46		

Ответственный: И. Бухгалтер (должность)      Иванов (подпись)      Иванов ИИ (расшифровка подписи)

Рисунок 12 – Анализ счета 99 «Прибыль и убытки» ООО «Редут» в 2022 г.

Исходя из представленных данных, следует выделить, что итоговые финансовые результаты компании формируются следующим образом:

– Дт 99 Кт 68 – отражен условный расход по налогу на прибыль (объем налога на прибыль, обязанность по уплате которого возникнет в следующем отчетном периоде) в размере 72 199,41 руб.;

– Дт 68 Кт 99 – включен постоянный налоговый доход (это сумма налога на прибыль с доходов, которые не принимаются для целей налогового учета (и не будут приняты никогда в дальнейшем) в размере 55 611,79 руб.;

– Дт 99 Кт 90 – списаны убытки по основному виду деятельности в объеме 230 391,67 руб.;

– Дт 99 Кт 91 – отражены убытки по прочим видам деятельности в объеме 46 396 руб.;

– Дт 90 Кт 99 – отражена прибыль по основному виду деятельности за период в объеме 318 055,77 руб.

Также следует отметить и наличие определенных особенностей формирования финансового результата в налоговой отчетности предприятия. В связи с чем, рассмотрим данный аспект детальнее далее.

Основным документом, в рамках которого отражается финансовый результат предприятия, является Декларация по налогу на прибыль компании. В связи с чем, проведем сравнение итогов отражения финансового результата в бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Редут».

В соответствии с материалами, представленными в Приложении Б, можно отметить, что в налоговой отчетности исследуемой компании отражен объем налоговой базы (прибыли до налогообложения) в объеме 7 856 руб. и 1 572 руб. налога на прибыль за 2022 г. Исходя из этого, итоговый объем финансового результата (по декларации по налогу на прибыль) составляет 6 284 руб.

Сравнивая данные с итогами по счету 84, можно отметить наличие существенных различий (сумма разницы составляет 1 570 руб.). Такие изменения обосновываются тем, что в отчете о финансовых результатах, а также оборотам по счету 84 отражается авансовый платеж по налогу на прибыль.

Рассматривая отдельные аспекты организации учета расходов в целях исчисления налога на прибыль, следует выделить, что выбранное в качестве объекта исследования предприятие применяет в своей деятельности ПБУ 18, что приводит к формированию дополнительных неэффективных процессов в области учета, которые исходя из действующих норм ведения учета для микропредприятий (ООО «Редут» относится к микропредприятиям с 2020 г.).

С целью отражения отложенного налога на прибыль применяется счет 09 «Отложенные налоговые активы», а также счет 77 «Отложенные налоговые обязательства». С целью отражения налоговых активов и налоговых обязательств используется балансовый метод.

С учетом того, что исследуемое предприятие относится к микропредприятиям, использование ПБУ 18, а также упомянутых ранее счетов становится неэффективным.

Однако, применение данного положения обосновывается тем, что до 2020 г. ООО «Редут» не относилось к микропредприятиям. В связи с чем, актуальным становится преобразование политики в сфере налогового учета в соответствии с новыми условиями деятельности компании.

В частности, актуальным становится отказ используемых положений о бухгалтерском учете и ликвидация отложенных налоговых активов и налоговых обязательств, что существенно снизит трудоемкость организации налогового и бухгалтерского учета в работе исследуемой компании.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в деятельности ООО «Редут» используется стандартный подход к формированию финансового результата в налоговой отчетности предприятия.

Нельзя не выделить, что в современной системе учета финансового результата ООО «Редут» наблюдается наличие расхождений между данными годовой налоговой отчетности, оборотов по счету 84 и годовой бухгалтерской отчетности. Такие отклонения связаны со спецификой уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволяет говорить о том, что сегодня в рамках практики организации учета доходов и расходов организации используется несколько ключевых нормативно – правовых документов, которые регламентируют данный процесс.

Наличие таких документов позволяет обеспечить соблюдение всеми экономическими субъектами требований и задач в области организации учета доходов и расходов предприятия.

Автором предложен следующий подход к трактовке понятия «доходы организации»: доходы – элемент финансово – хозяйственной деятельности предприятия, позволяющий увеличивать объем экономических выгод за счет поступления денежных средств и имущества в результате ведения деятельности. Доходы оказывают важнейшее влияние на прибыль, поскольку именно они обосновывают ее потенциальный объем и являются источником для финансирования текущих расходов и обязательств.

В деятельности ООО «Редут» используется подход к классификации доходов, который характерен для многих российских предприятий, что позволяет обеспечить наиболее эффективное управление доходами, а также формирует условия для качественного расчета налогового бремени предприятия.

При этом, следует выделить, что в деятельности ООО «Редут» распределение (как в рамках бухгалтерского учета, так и в рамках налогового учета) доходов осуществляется в автоматическом режиме. Это позволяет решить ряд проблем в сфере ликвидации вероятности наступления ошибок учета, а также снижает уровень нагрузки на сотрудников бухгалтерии ООО «Редут».

В рамках развития современной системы бухгалтерского учета в ООО «Редут» определены все ключевые аспекты его ведения. Это связано с тем, что от качества обеспечения бухгалтерского учета зависит эффективность

формирования управленческой и прочей информации о развитии конкретных предприятий организаций.

Выделенные особенности организации бухгалтерского учета характерны для всех современных российских компаний, работающих в сфере услуг, что обосновывается спецификой существующей нормативно – правовой базы, а также характерными особенностями ведения бухгалтерского учета.

Исследование отдельных теоретических положений, связанных с организацией налогового и бухгалтерского учета позволило выделить, что расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежные средства, иное имущество) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников.

В процессе развития финансово – хозяйственной деятельности ООО «Редут» сформирована достаточно качественная система учета различных расходов. При этом, она соответствует всем требованиям действующего законодательства, что позволяет обеспечить высокую достоверность учета и отражения всех расходов компании.

Имеющаяся классификация расходов компании обеспечивает решение проблемы наиболее эффективного и достоверного отражения ключевых затрат предприятия во всех основных направлениях. Закрепление же видов расходов в локальных нормативно – правовых актах влечет за собой снижение рисков неправильного отражения тех или иных затрат компании.

В ООО «Редут» сформирована достаточно качественная система налогового учета различных расходов. При этом, она соответствует всем требованиям действующего законодательства, что позволяет обеспечить высокую достоверность учета и отражения всех расходов компании.

При формировании финансового результата в деятельности ООО «Редут» используется стандартный подход к формированию и учету итогового финансового результата предприятия. Нельзя не выделить, что в современной системе учета финансового результата ООО «Редут» наблюдается наличие

расхождений между данными годовой налоговой отчетности, оборотов по счету 84 и годовой бухгалтерской отчетности. Такие отклонения связаны со спецификой уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

С целью совершенствования практики учета доходов и расходов ООО «Редут» предложены рекомендации:

- внедрение проверки данных о доходах в бухгалтерской и налоговой отчетности ООО «Редут», что позволит ликвидировать ошибки при формировании отчетности предприятия;

- отказ используемых положений о бухгалтерском учете (в частности – ПБУ 18/02) и ликвидация отложенных налоговых активов и налоговых обязательств. Однако применение данного положения обосновывается тем, что до 2020 г. ООО «Редут» не относилось к микропредприятиям. В связи с чем, актуальным становится преобразование политики в сфере учета в соответствии с новыми условиями деятельности компании;

- переход на упрощенную систему налогообложения, что существенно снизит трудоемкость организации налогового и бухгалтерского учета в работе исследуемой компании;

- внедрение системы контроля качества учета доходов, в том числе и на основе ежеквартального аудита доходов. Актуальность данного направления связана с тем, что в работе ООО «Редут» наблюдается отсутствие практики контроля качества учета доходов. Это приводит к определенным сложностям в процессе обеспечения достоверности учета;

- обеспечить более эффективный учет доходов от реализации товаров и услуг с целью предотвращения ошибок, которые возникают в процессе учета. В том числе и через развитие процессов автоматизации оценки достоверности отчетности, обеспечиваемой через развитие собственной информационной системы.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что все цели и задачи написания выпускной квалификационной работы достигнуты.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» редакция от 05.12.2022 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)

2 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»

3 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»

4 Налоговый Кодекс РФ. Часть вторая URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 10.02.2023)

5 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 273 с.

6 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 2. Экономический анализ : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 240 с.

7 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств : учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 238 с.

8 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда : учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 214 с.

9 Алисенов, А. С. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.

10 Дорман В.Н. Коммерческая организация: доходы и расходы, финансовый результат : учебное пособие / В.Н. Дорман.— Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2019. — 108 с

11 Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для вузов / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 358 с.

12 Дятлова А.Ф., Колесникова Е.Н., Бородин В.А. Бухгалтерский учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / А. Ф. Дятлова, Е. Н. Колесникова, В. А. Бородин [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева, В. И. Бобошко, А. Ф. Дятловой. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 623 с.

13 Керамов В.Э. Бухгалтерский учет в условиях антикризисного управления : учебное пособие / под ред. проф. В. Э. Керимова. – 2-е изд., стер. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 312 с.

14 Лабынцев, Н. Т. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н.Т. Лабынцев. - 1. - Москва : Издательский Центр РИОР, 2021. - 1032 с.

15 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета : учебное пособие для вузов / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 245 с.

16 Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 407 с.

17 Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский учет и экономический анализ бизнес-процессов : учебное пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. – Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. – 216 с.

18 Миршук, Т. В. Бухгалтерский учет: теория и практика : учебник / Т. В. Миршук. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 168 с.



19 Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – 2-е изд. – Москва : Дашков и К, 2021. – 402 с.

20 Сунгатуллина, Л. Б. Бухгалтерский управленческий учет расходов на вознаграждения работников: Монография / Сунгатуллина Л.Б. – М. : Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 400 с.

21 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва : Издательство Юрайт, 2019. – 287 с.

22 Цыденова, Э. Ч. Бухгалтерский и налоговый учет : учебник / Э. Ч. Цыденова, Л. К. Аюшиева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 399 с.

23 Шадрина Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 429 с.

24 Абдухалимов, Т. Б. Учет доходов и расходов по обычным видам деятельности предприятия общественного питания // Шаг в науку : Материалы XI Региональной научно-практической конференции студентов и магистрантов : официальный сайт. – 2020. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43166894&pff=1> (дата обращения: 20.03.2023)

25 Ануфриева, А. М., Убоженко Е.В. Теоретические основы учета доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете // Современные проблемы и перспективы развития агропромышленного комплекса региона : официальный сайт. – 2019. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41306305> (дата обращения: 01.04.2023)

26 Богачева, С. А., Солошенко Д.В Классификация доходов организации согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации» // Наука и молодёжь: новые идеи и решения : материалы XIV Международной научно-практической конференции молодых исследователей : официальный сайт. – 2020. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44786544> (дата обращения: 19.04.2023)

27 Ганюта О.Н. Методика проведения анализа доходов и расходов // Аллея науки : официальный сайт. – 2019. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37041495> (дата обращения: 22.05.2023)

28 Галдина, Д. А. Учет доходов и расходов на предприятии // Синергия Наук : официальный сайт. – 2019. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38565253> (дата обращения: 13.04.2023)

29 Давлатов, А. А. Некоторые особенности организации учета доходов и расходов в банках // Вестник Таджикского государственного университета коммерции : официальный сайт. – 2020. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44239678> (дата обращения: 25.05.2023)

30 Дьяконова, О. С. Методологический аспект учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета // Молодой ученый : официальный сайт. – 2019. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36675225> (дата обращения: 24.05.2023)

31 Имашова, Ж. О. Значение, Задачи учета доходов и расходов, информационное обеспечение // Экономика и эффективность организации производства : официальный сайт. – 2020. – [http://science-bsea.bgita.ru/2020/ekonom\\_2020\\_33/imashova\\_zn.htm](http://science-bsea.bgita.ru/2020/ekonom_2020_33/imashova_zn.htm) (дата обращения: 04.05.2023)

32 Кайтаз С.В. Некоторые аспекты учета доходов и расходов // В сборнике статей: Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы : официальный сайт. – 2020. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?edn=vxtewa> (дата обращения: 19.04.2023)

33 Карапетьянц М.В. Планирование доходов и расходов на предприятиях (организациях) // Естественно-гуманитарные исследования : официальный сайт. – 2019. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38212080> (дата обращения: 23.04.2023)

34 Лифанская, Е. В. Проблемы учета доходов и расходов по обычным видам деятельности // Студенческий вестник : официальный сайт. – 2019. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41810126> (дата обращения: 29.04.2023)

35 Мизенко, Е. А. Учет доходов и расходов компании и пути их оптимизации при упрощенной системе налогообложения // Актуальные вопросы современной экономики : официальный сайт. – 2020. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=42917045> (дата обращения: 29.04.2023)

36 Поточкина, Е. С. Управленческий учет синергетических доходов и расходов в зерновых холдингах // Вестник Самарского государственного экономического университета : официальный сайт. – 2020. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=43995783> (дата обращения: 15.05.2023)

37 Ревенкова Д.В. Теоретические аспекты доходов и расходов по обычным видам деятельности // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук : официальный сайт. – 2019. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38028968> (дата обращения: 19.05.2023)

38 Хлебодарова, Е. С. Бухгалтерский учет доходов и расходов на предприятиях / Е. С. Хлебодарова // Вектор экономики : официальный сайт. – 2019. – <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=37073884> (дата обращения: 23.05.2023)

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Учетная политика ООО «Редут»

Общество с ограниченной ответственностью «Редут»

ПРИКАЗ № 49-п

об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета

и внесению изменений в учетную политику

г. Бородино

27.12.2022г.

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. В связи с изменениями законодательства РФ в отношении правил ведения бухгалтерского учета внести в учетную политику ООО «Редут» изменения в части: -- расчета с бюджетом по сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» - расчетов с внебюджетными фондами по сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Изменения внести в срок до 31 декабря 2022года.
2. Установить, что изменения, внесенные настоящим приказом, вступают в действие с 01 января 2023года.
4. Утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2023 год согласно приложению.
5. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Носкову И.Г.

Генеральный директор

Агеев П.А.

Приложение к  
приказу от  
27.12.2022г. №49-п

#### **Учетная политика для целей бухгалтерского учета**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н), ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций» (утверждено приказом Минфина России от 6 октября 2008 № 106н), Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 № 94н), приказом Минфина России от 2 июля 2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Элементы и принципы учетной политики:

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

## Продолжение приложения А

### Учетная политика ООО «Редут»

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизированно с использованием рабочего Плана счетов согласно приложению 1.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

3. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности, осуществляется на русском языке.

4. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

5. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, которые уполномочены на это соответствующей должностной инструкцией.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

6. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни (сделок, событий, операций) и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации проводит руководитель предприятия - генеральный директор ООО «Редут».

Основание: часть 1 статьи 19 Закона № 402-ФЗ, информация Минфина России № ПЗ-11/2013.

7. Бухгалтерский учет ведется ежемесячно в журналах-ордерах в бланках установленного образца.

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

8. Отчетным периодом для составления внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности является календарный месяц. В состав внутренней промежуточной бухгалтерской отчетности входит бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

Основание: часть 3 статьи 14, часть 5 статьи 13, часть 4 статьи 15 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ, пункт 49 ПБУ 4/99.

9. Инвентаризация имущества и обязательств проводится один раз в год перед составлением годового баланса на 31 декабря текущего года.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ.

10. Переоценка основных средств не проводится.

11. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- стоимость объекта превышает 40 000 руб.

Основание: пункты 3–5 ПБУ 6/01.

## Продолжение приложения А

### Учетная политика ООО «Редут»

12. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01.

13. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

14. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 40 000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

15. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

16. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются на счете 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Основание: пункт 5 ПБУ 5/01, пункт 10 МСФО (IAS) № 2 «Запасы».

17. При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по средней себестоимости.

Основание: пункт 16 ПБУ 5/01.

18. Расходы, отраженные на счете 20 «Основное производство» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

19. Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

20. Расходами, которые относятся на себестоимость оказываемых услуг, признаются:

- все материальные расходы, кроме общехозяйственных;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг (кроме административно-управленческого персонала);
- начисленные суммы взносов на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование и взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 9 ПБУ 10/99.

## Продолжение приложения А

### Учетная политика ООО «Редут»

21. Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.  
Основание: пункты 16 и 18 ПБУ 10/99.
22. Резерв по сомнительным долгам не создается.
23. Прибыль и убыток, выявленные в отчетном году, но относящиеся к операциям прошлых лет, включаются в результаты хозяйственной деятельности отчетного года.
24. Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым истек срок исковой давности и другие долги, нереальные для взыскания, списываются с отнесением указанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.
25. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по отгрузке.
26. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются локальным нормативным актом ( ст.168 ТК РФ, абз,1, 2 п.11 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008г. №749).
27. Командировочные расходы признаются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в размере фактически осуществленных расходов ( в размере, установленном приказом генерального директора).
28. Установить, что суммы средств, выданных в подотчет на хозяйственные нужды и приобретение запасных частей на автомобили должны быть обоснованны и не должны превышать 12000руб ( двенадцать тысяч рублей) единовременной выдачей.
29. Установить срок отчетности по командировочным расходам в течение трех дней после прибытия работника из командировки с составлением авансового отчета с приложенными документами, подтверждающими произведенные расходы; по авансам на хозяйственные цели - пяти рабочих дней со дня получения денежных средств.
30. Расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня относятся к расходам, уменьшающим полученные доходы в целях налогообложения прибыли на основании ст.264 НК РФ как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.
31. Заработная плата работникам выплачивается с применением банковских пластиковых карт, а вновь устроенным – в кассе предприятия.
32. Единый налоговый платеж учитывается на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете – 11. Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.  
  
Основание: п.11.3 НК, Инструкция к плану счетов.
33. Для учета страховых взносов используется счет 69.
- Взносы по дополнительным тарифам в ПФР предприятие не уплачивает.
- Предприятие ведет по каждому сотруднику индивидуальную карточку учета начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

## Продолжение приложения А

### Учетная политика ООО «Редут»

Форма карточки разработана системой «1С:8.3 «Зарплата и Управление».

34. Начисление страховых взносов по единому тарифу на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на отдельном субсчете – 15. Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.

Основание: п.3 ст.425 НК, Инструкция к Плану счетов.

35. НДС – Предприятие является плательщиком налога на добавленную стоимость.

36. Налог на прибыль – Предприятие является плательщиком налога на прибыль.

37. Согласно приказа Росстандарта от 31.01.2014г. №14-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора видов экономической деятельности «(ОКВЭД) ОК 029-2014, применяется с 01.01.2017г.

ОКВЭД 74.60 у предприятия меняется на ОКВЭД 80.10.

38. По расходам, относящимся к будущим периодам, предусмотрен равномерный порядок признания.

39. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание:ст.324.1 НК РФ

40. Резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам года не создается.

41. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

42. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02.

43. График документооборота утверждается приказом руководителя.

Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 № 34н.

44. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно приложению 1 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 № 66н.

Главный бухгалтер

Носкова И.Г.



## Продолжение приложения А

### Учетная политика ООО «Редут»

Общество с ограниченной ответственностью «Редут»  
ПРИКАЗ № - 49/1/п  
об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Бородино

27 декабря 2022 г.

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения согласно приложению 1.
  2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Носкову И.Г.
- Генеральный директор Агеев П.А.

Приложение 1  
к приказу от 27 декабря 2022г.  
№ - 49/1/п

Учетная политика **ООО «Редут»** для целей налогообложения  
на **2023** год

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизировано в Программе «1:С Бухгалтерия». Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.
3. При учете доходов и расходов используется метод начисления. Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

#### Учет амортизируемого имущества

4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей. Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
5. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками. Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

## Продолжение приложения А

### Учетная политика ООО «Редут»

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

10. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, по форме Программы 1:С «Бухгалтерия».

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

#### **Учет материалов**

11. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

12. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

13. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

14. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

#### **Учет затрат**

15. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

– все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;

– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

16. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

17. Резерв по сомнительным долгам не создается.

18. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Основание: статья 267 Налогового кодекса РФ.

19. Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета, по формам Программы «1:С Бухгалтерия».

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

20. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

## Окончание приложения А

### Учетная политика ООО «Редут»

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

21. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

22. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

23. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

24. Учет доходов и расходов от реализации вести в регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

25. Учет внереализационных доходов и расходов вести в регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

#### **Порядок расчета авансовых платежей**

26. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

Основание: пункт 2 статьи 286 Налогового кодекса РФ.

#### **Налог на добавленную стоимость**

27. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

19-1 «Операции, облагаемые НДС», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС. Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ, без ограничений.

19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС и одновременно в освобожденной от налогообложения.

Основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

28. С 01.01.2019г. применяется новая ставка НДС в размере 20% на отгруженные товары, работы и услуги.

Основание: подп. «в» п.3 ст.1, ч.4 ст.5 Закона от 03.08.18г. №303-ФЗ.

Главный бухгалтер

Носкова И.Г.

# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

## Лист 2 Декларации по налогу на прибыль ООО «Редут»



ИНН 2 4 4 5 9 0 0 7 2 2  
КПП 2 4 4 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3



Лист 02

### Расчет налога

Признак налогоплательщика (код) 0 1  
 01 – организация, не относящаяся к указанным ниже  
 02 – сельскохозяйственный товаропроизводитель  
 03 – резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа \_\_\_\_\_

04 – организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия \_\_\_\_\_ номер \_\_\_\_\_ вид \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_




- |   |   |
|---|---|
| 06 – резидент территории опережающего социально-экономического развития<br>07 – участник регионального инвестиционного проекта<br>08 – участник специального инвестиционного контракта<br>09 – организация, осуществляющая образовательную деятельность<br>10 – организация, осуществляющая медицинскую деятельность<br>11 – организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность<br>12 – организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан<br>13 – организация, осуществляющая туристско-рекреационную деятельность<br>14 – региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами | 15 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации<br>16 – организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации<br>17 – организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий<br>18 – резидент Арктической зоны Российской Федерации<br>19 – организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции |
|---|---|

Показатели 1	Код строки 2	Сумма в рублях 3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения №1 к Листу 02)	010	6 6 7 9 6 0 2
Внерезидентские доходы (стр.100 Приложения №1 к Листу 02)	020	5 3
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения №2 к Листу 02)	030	6 6 1 1 0 1 4
Внерезидентские расходы (стр.200 + стр.300 Приложения №2 к Листу 02)	040	6 0 7 8 5
Убытки (стр.360 Приложения №3 к Листу 02)	050	_____
<b>Итого прибыль (убыток)</b> (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	7 8 5 6
Доходы, исключаемые из прибыли	070	_____
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	_____
Налоговая база (стр.060 – стр.070 + стр.080 + стр.200 Приложения №1 к Листу 02 – стр.400 Приложения №2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или – стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком «минус»)	100	7 8 5 6
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения №4 к Листу 02)	110	_____
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110) в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	120	7 8 5 6
	130	_____
Ставка налога – всего, (%)	140	2 0 . 0 0 0
в том числе:		
в федеральный бюджет	150	3 . 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации	160	1 7 . 0 0 0
в бюджет субъекта Российской Федерации (с учетом положений пункта 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	_____
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	_____
Сумма исчисленного налога – всего	180	1 5 7 2
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	2 3 6
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	1 3 3 6



## ПРИЛОЖЕНИЕ В

### Декларации по налогу на добавленную стоимость ООО «Редут»

	 ИНН 2 4 4 5 9 0 0 7 2 2 КПП 2 4 4 5 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 2	 29d2 5fee 5110 d030 f8e3 b5a2 a793 2ed1																																										
+	<b>Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика</b>																																											
	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Показатели 1</th> <th style="text-align: center;">Код строки 2</th> <th style="text-align: center;">Значения показателей 3</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Код по ОКТМО</td> <td style="text-align: center;">010</td> <td style="text-align: center;">0 4 7 0 7 0 0 0</td> </tr> <tr> <td>Код бюджетной классификации</td> <td style="text-align: center;">020</td> <td style="text-align: center;">1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0</td> </tr> <tr> <td>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации</td> <td style="text-align: center;">030</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 &gt;= 0)</td> <td style="text-align: center;">040</td> <td style="text-align: center;">334865</td> </tr> <tr> <td>Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 &lt; 0)</td> <td style="text-align: center;">050</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>Код основания применения заявительного порядка возмещения налога</td> <td style="text-align: center;">055</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации</td> <td style="text-align: center;">056</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества</td> <td style="text-align: center;">060</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>Дата начала действия договора инвестиционного товарищества</td> <td style="text-align: center;">070</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества</td> <td style="text-align: center;">080</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>Признак СЗПК:</td> <td style="text-align: center;">085</td> <td style="text-align: center;">2    1 – является стороной СЗПК       2 – не является стороной СЗПК</td> </tr> <tr> <td>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК</td> <td style="text-align: center;">090</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> <tr> <td>Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК</td> <td style="text-align: center;">095</td> <td style="text-align: center;">_____</td> </tr> </tbody> </table>	Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3	Код по ОКТМО	010	0 4 7 0 7 0 0 0	Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	_____	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	334865	Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	_____	Код основания применения заявительного порядка возмещения налога	055	_____	Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	056	_____	Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	_____	Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	_____	Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	_____	Признак СЗПК:	085	2    1 – является стороной СЗПК 2 – не является стороной СЗПК	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	090	_____	Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	095	_____	
Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3																																										
Код по ОКТМО	010	0 4 7 0 7 0 0 0																																										
Код бюджетной классификации	020	1 8 2 1 0 3 0 1 0 0 0 0 1 1 0 0 0 1 1 0																																										
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	_____																																										
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 >= 0)	040	334865																																										
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 < 0)	050	_____																																										
Код основания применения заявительного порядка возмещения налога	055	_____																																										
Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации	056	_____																																										
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	_____																																										
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	_____																																										
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	_____																																										
Признак СЗПК:	085	2    1 – является стороной СЗПК 2 – не является стороной СЗПК																																										
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	090	_____																																										
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	095	_____																																										
+	Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю: _____ (дата) _____ (подпись)																																											
		+																																										



## ПРИЛОЖЕНИЕ Г

### Оборотно – сальдовая ведомость ООО «Редут»

#### Оборотно-сальдовая ведомость за 2022 г. ООО "Редут"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	26,271.19				26,271.19	
01.1	ОС в организации	26,271.19				26,271.19	
02	Амортизация ОС		344,860.50				344,860.50
02.1	Аморт. ОС, уч. на сч.01.1		344,860.50				344,860.50
09	Отлож. налоговые активы	1,904,650.39		26,384.02	17,109.62	1,913,924.79	
10	Материалы	1,622,328.94		544,788.33	556,520.95	1,610,596.32	
10.1	Сырье и материалы	1,561,904.97		124,871.80	136,595.10	1,550,181.67	
10.3	Топливо	186.00		419,916.53	419,925.85	176.68	
10.5	Запасные части	58,700.00				58,700.00	
10.6	Прочие материалы	1,537.97				1,537.97	
19	НДС по приобр. ценностям			1,222.65	1,222.65		
19.3	НДС по приобретенным МПЗ			1,222.65	1,222.65		
20	Основное производство			3,304,038.07	3,304,038.07		
26	Общехозяйственные расходы			3,306,975.92	3,306,975.92		
50	Касса	2,742.09		658,900.00	658,298.38	3,343.71	
50.1	Касса организации в руб.	2,742.09		658,900.00	658,298.38	3,343.71	
51	Расчетные счета	109,799.61		7,975,334.74	8,046,843.37	38,290.98	
Банк/ПБ (АО)		109,799.61		7,975,334.74	8,046,843.37	38,290.98	
55	Специальн. счета в банках	3,112.40		4,141,306.77	4,133,656.77	10,762.40	
55.4	Прочие спец. счета в руб.	3,112.40		670,000.00	662,350.00	10,762.40	
55.5	зарплата в банк			3,471,306.77	3,471,306.77		
55.5.1	зарплата в банк			3,471,306.77	3,471,306.77		
60	Расчеты с поставщиками		26,714.79	946,721.30	949,528.43		29,521.92
60.1	Расч. с пост. в руб.		26,714.79	946,721.30	949,528.43		29,521.92
62	Расч. с покупателей и зак.	573,555.33		8,015,522.54	7,933,281.31	655,796.56	
62.1	Расч. с покуп. в руб.	573,555.33		8,015,522.54	7,933,281.31	655,796.56	
68	Налоги и сборы		2,141,834.69	1,961,482.34	2,019,478.49		2,199,830.84
68.1	Налог на доходы физ.лиц		26,523.00	545,002.65	551,962.65		33,483.00
68.2	НДС		281,119.10	1,282,875.65	1,335,920.32		334,163.77
68.4	Налог на прибыль			131,429.04	131,429.04		
68.4.1	Расчеты с бюджетом			13,066.00	13,066.00		
68.4.2	Расчет налога на прибыль			118,363.04	118,363.04		
68.7	Налог на влад. трансп.		4,785.00	2,175.00			2,610.00
68.10	Прочие налоги и сборы		1,829,407.59		166.48		1,829,574.07
69	Расч. по соц. страхованию		72,747.04	1,094,754.95	1,129,565.15		107,557.24
69.1	Социальное страхование		7,947.32	104,766.36	108,109.06		11,290.02
69.2	Пенсионное обеспечение		52,220.64	797,815.25	823,173.67		77,579.06
69.2.1	Федеральный бюджет	1.00				1.00	
69.2.2	Страховой ПФ	1.98				1.98	
69.2.3	Накопительный ПФ	1.03				1.03	
69.2.6	ОПС		52,224.65	797,815.25	823,173.67		77,583.07
69.3	Медицинское страхование		12,106.61	184,948.07	190,826.62		17,985.16
69.3.1	ФФОМС		12,106.61	184,948.07	190,826.62		17,985.16
69.11	Страхование от НС и ПЗ		472.47	7,225.27	7,455.80		703.00
70	Расч. по оплате труда		129,072.75	3,918,147.50	3,970,007.66		180,932.91
71	Расч. с подотчетн. лицами	5,038.49		302,378.65	301,476.94	5,940.20	
71.1	Расчеты в рублях	5,038.49		302,378.65	301,476.94	5,940.20	
76	Разн. дебиторы, кредиторы	47,187.37		467,559.85	515,214.57		467.35
76.1	Расч. по страхован. в руб.	818.47		5,379.85	5,301.67	896.65	
76.1.1	Имущественное страхование	818.47		5,379.85	5,301.67	896.65	
76.5	Расч. с деб. и кред. в руб.	46,368.90		462,180.00	509,912.90		1,364.00
77	Отлож. налог. обязательства		130,163.08	815.97	1.31		129,348.42
80	Уставный капитал		100,000.00				100,000.00
84	Нераспределенная прибыль		1,391,831.28	224,138.00	4,713.69		1,172,406.97
84.1	Прибыль, подлеж. распред.		2,601,354.44	224,138.00	4,713.69		2,381,930.13
84.2	Убыток, подлеж. покрытию	1,209,523.16				1,209,523.16	
90	Продажи			24,358,260.44	24,358,260.44		
90.1	Выручка			8,015,522.54	8,015,522.54		
90.1.1	Выручка, не обл. ЕНВД			8,015,522.54	8,015,522.54		
90.2	Себестоимость продаж			3,304,038.07	3,304,038.07		
90.2.1	Себест. прод., не обл. ЕНВД			3,304,038.07	3,304,038.07		
90.3	НДС			1,335,920.32	1,335,920.32		
90.8	Управленческие расходы			3,306,975.92	3,306,975.92		
90.8.1	Упр. расх., не обл. ЕНВД			3,306,975.92	3,306,975.92		
90.9	Прибыль/убыток от продаж			8,395,803.59	8,395,803.59		
91	Прочие доходы и расходы			121,622.53	121,622.53		
91.1	Прочие доходы			53.43	53.43		
91.2	Прочие расходы			60,784.55	60,784.55		
91.9	Сальдо пр. дох. и расх.			60,784.55	60,784.55		
97	Расходы будущих периодов	42,538.32			42,538.32		
99	Прибыли и убытки			716,071.59	716,071.59		
99.1	Прибыли и убытки			536,888.91	536,888.91		
99.2	Налог на прибыль			179,182.68	179,182.68		
99.2.1	Условн. расход по налогу			91,163.05	91,163.05		

Код	Счет Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99.2.2	Условн. доход по налогу			88,019.63	88,019.63		
		4,337,224.13	4,337,224.13	62,086,426.16	62,086,426.16	4,264,926.15	4,264,926.15

Ответственный: *Мавлюков бухгалтер* (должность)     *Иванов* (подпись)     *Иванова ИИ* (расшифровка подписи)

# ПРИЛОЖЕНИЕ Д

## Счет – фактура № 93 ООО «Редут»

Счет-фактура №	93	ОТ	31 декабря 2022 г.		(1) Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 11.11.2017 г. (с изменениями от 24.01.2021 г. № 534)
Исправление №	--	ОТ	-		(1а)
Исполнитель	ООО "Редут"				(2) Покупатель:
Адрес:	663981, Красноярский край, Бородино г., Ленина ул., дом № 35				663980, Красноярский край, городской округ город Бородино, город Бородино, ул. Ленина, д. 35, 2-этажное здание
ИНН/КПП продавца:	2445900722/244501001				(2а) Адрес:
ИНН/КПП покупателя:					(2б) ИНН/КПП покупателя: 3816006073/244501001
Код валюты:					Валюта: наименование, код
Код валюты:					Рубли, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):					(4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):
Документ об отгрузке	№ п/п 1 № 93 от 31.12.2022 г.				(5а)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу и мерную	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога всего	Сумма налога по ставке	Сумма налога по ставке	Стоимость товаров (работ, услуг) имущественных прав с налогом всего	Страна происхождения товара		Егистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	
			код	условное обозначение (национальное)							цифровой код	краткое наименование		
1	1а	16	2	2а	3	9,01	34 247,01	безакциза	20%	6 849,40	41 096,41			11
<b>Всего к оплате (9)</b>							34 247,01	с	6 849,40	41 096,41				

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись)	Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись)
Ареев П. А.	Носкова И. Г.
(ф.и.о.)	(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись)	(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)
(ф.и.о.)	

## ПРИЛОЖЕНИЕ Е

### Акт выполненных работ по оказанным услугам ООО «Редут»

<b>Акт № 93 от 31 декабря 2022 г.</b>					
Исполнитель:	ООО "Редут", ИНН 2445900722, 663981, Красноярский край, Бородино г., Ленина ул., дом № 35, тел.: 8(39168)33231, р/с 40702810300000092829, в банке Банк ГПБ (АО), БИК 044525823, к/с 30101810200000000823				
Заказчик:	ООО "ЕСК СУЭК", ИНН 3816006073, 663980 Красноярский край, городской округ город Бородино, город Бородино, улица Транспортная, здание 13. тел.: 4-44-24				
Основание:	Договор №БРМЗ-19/523А от 26.12.2019г.				
№	Наименование работ, услуг	Кол-во	Ед.	Цена	Сумма
1	мониторинг, эксплуатация и техническое обслуживание объектов, переданных на пульт технических средств охраны предприятия за декабрь 2022 г.	3 801	час/руб	9,01	34 247,01
<b>Итого:</b>					<b>34 247,01</b>
<b>Сумма НДС 20%:</b>					<b>6 849,40</b>
Всего оказано услуг 1, на сумму 41 096,41 руб					
<b>Сорок одна тысяча девяносто шесть рублей 41 копейка</b>					
Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.					
<b>ИСПОЛНИТЕЛЬ</b>			<b>ЗАКАЗЧИК</b>		
Генеральный директор ООО "Редут"			ООО "ЕСК СУЭК"		
Агеев П. А.					



ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Анализ счета 90 «Продажи» ООО «Редут»

**Анализ счета: 90**  
за 9 Месяцев 2022 г.  
ООО "Редут"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода				
20	2,478,709.58			
26	2,438,301.77			
62		6,005,610.44		
68	1,000,934.99			
99	318,055.77	230,391.67		
Обороты за период	6,236,002.11	6,236,002.11		
Сальдо на конец периода				

Ответственный: И.А. Бухгалтер (должность)      Иванов (подпись)      Иванов 212 (расшифровка подписи)

## ПРИЛОЖЕНИЕ 3

### Счет – фактура на аренду автомобиля

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137  
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Счет-фактура № 00000094 от 31 декабря 2021 г.

Исправление № ---- от ----

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Редут"  
Адрес: 663981, Красноярский край, Бородино г., Ленина ул., д. 35  
ИНН/КПП продавца 2445900722/244501001

Грузоотправитель и его адрес: ----

Грузополучатель и его адрес: ----

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: ООО ЧОП "Беркут-С"

Адрес: 650066 г. Кемерово пр-кт Притомский д.35 корп.1 помещ.249 каб.5

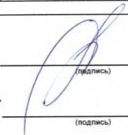
ИНН/КПП покупателя 4205180880/420501001

Валюта, наименование, код: Российский рубль, 643


Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальные)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
аренда автомобиля (без экипажа) TOYOTA RAV4	----	814	руб.	1,000	35000,00	35000,00	без акциза	20%	7000,00	42000,00	----	----	----
<b>Всего к оплате</b>						35000,00		X	7000,00	42000,00			

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)  
/Бондаренко А.В./  
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное  
уполномоченное лицо

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)  
/Носкова И.Г./  
(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо

\_\_\_\_\_  
(подпись) (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

# ПРИЛОЖЕНИЕ И

## Счет – фактура на продажу автомобиля

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137  
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2017 г. № 981)

Счет-фактура № 00000061 от 09 Августа 2021 г.

Исправление № ---- от ----

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью "Редут"

Адрес: 663981, Красноярский край, Бородино г., Ленина ул., д. 35

ИНН/КПП продавца 2445900722/244501001

Грузоотправитель и его адрес: ----

Грузополучатель и его адрес: ----

К платежю-расчетному документу № от

Покупатель: Тарасова Анастасия Владимировна

Адрес: Красноярский край г. Минусинск ул. Народная 7-113

ИНН/КПП покупателя 245509538320

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер таможенной декларации
		код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
продажа автомобиля Toyota RAV4	----	814	руб.	1,000	208334,00	208334,00	без акциза	20%	41666,00	250000,00	----	----	----
<b>Всего к оплате</b>						208334,00		X	41666,00	250000,00			

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)  
/Бондаренко А.В./  
(ф.и.о)

Главный бухгалтер или иное  
уполномоченное лицо

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)  
/Носкова И.Г./  
(ф.и.о)

Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо

(реквизиты свидетельства о государственной  
регистрации индивидуального предпринимателя)





# ПРИЛОЖЕНИЕ М

## Счет – фактура на оказанные услуги ООО «Редут»

**СЧЕТ-ФАКТУРА № 640.00062299-2/01606 от 31.12.2022**  
ИСПРАВЛЕНИЕ № - от -

Приложение N 1  
к постановлению Правительства  
Российской Федерации  
от 26.12.2011 №1137  
(в ред. Постановления Правительства РФ от 02.04.2021 N 534)

Продавец: **Публичное акционерное общество "Ростелеком"**

Адрес: 191167, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г. муниципальный округ Смольнинское, наб. Синопская, д.14, Литера А

ИНН/КПП продавца: 7707049388/246643001

Грузоотправитель и его адрес: -

Грузополучатель и его адрес: -

К платежно-расчетному документу: № 258 от 22.11.2021

Документ об отгрузке: Акт выполненных работ (оказанных услуг) № без номера от 31.12.2022

Покупатель: **ООО "РЕДУТ"**

Адрес: УЛ.ЛЕНИНА, Д.33., Г.БОРОДИНО, РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ КРАСНОЯРСКИЙ; 663981

ИНН/КПП покупателя: 2445900722/244501001

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии)

Трехсторонний договор с РТК № 680047/РТ от 01.04.2008г. л/с 624000022210

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, подлежащая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение	
1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13
1	РТК автомат.междугородное соед. (на аб. сети подв.св.)	-	355	мин	-	-	289.12	без акциза	20%	57.82	346.94	-	-	-	-	-	-
<b>Всего к оплате</b>							289.12	X		57.82	346.94						

Руководитель  
организации или иное  
уполномоченное лицо

электронно  
(подпись)

Нагнбыда Наталья Леонидовна  
(ф.и.о.)

Главный бухгалтер  
или иное  
уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Документ подписан электронной подписью  
Оператор ЭДО ООО "Компания "Тезор"  
Электронный документ 6158c694-28cb-48ef-9095-77c7d8fe22ff

Отправлено ПАО "РОСТЕЛЕКОМ", Нагнбыда Наталья Леонидовна, ведущий специалист  
04.01.2023 11:06 (МСК), Сертификат 01D6213500D7AE2AB3497A6A5D153D823A

## ПРИЛОЖЕНИЕ Н

### Пример реестра расходов в деятельности ООО «Редут»

№ п/п	Дата	Документ	Номер	Дата вх.	Номер вх.	Сумма	Информация
1	01.10.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	18603-2/01	01.10.2022	18603-2/01	6,07	ПАО "Ростелеком"
2	31.10.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	2415	31.10.2022	2415	800,00	ООО "ИНТРА"
3	31.10.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	85	31.10.2022	85	35 325,00	ИП Варданян Г.П.
4	31.10.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	28	31.10.2022	28	15 470,00	Предприниматель Кокорева
5	31.10.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	276	31.10.2022	276	3 500,00	ООО "Сфера-ТВ"
6	18.11.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	324487	18.11.2022	324487	38 652,00	ИНФОСТАРТ-СЕРВИС ООО
7	21.11.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	184	21.11.2022	184	27 500,00	ЗАЩИТА АНО ДПО
8	25.11.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	185 /1	25.11.2022	185/1	17 400,00	ЗАЩИТА АНО ДПО
9	30.11.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	56698-2	30.11.2022	56698-2	249,00	ПАО "Ростелеком"
10	30.11.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	221064-1	30.11.2022	221064-1	55,46	ПАО МГ МН ЭС "Ростелеком"
11	30.11.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	95	30.11.2022	95	34 100,00	ИП Варданян Г.П.
12	30.11.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	304	30.11.2022	304	3 500,00	ООО "Сфера-ТВ"
13	30.11.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	32	30.11.2022	32	15 470,00	Предприниматель Кокорева
14	30.11.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	2655	30.11.2022	2655	800,00	ООО "ИНТРА"
15	06.12.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	1865	06.12.2022	1865	48 760,00	РЕГИОНИНФОСЕРВИС ООО
16	31.12.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	2899	31.12.2022	2899	800,00	ООО "ИНТРА"
17	31.12.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	62299-2	31.12.2022	62299-2	346,94	ПАО "Ростелеком"
18	31.12.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	243238-1	31.12.2022	243238-1	59,90	ПАО МГ МН ЭС "Ростелеком"
19	31.12.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	339	31.12.2022	339	3 500,00	ООО "Сфера-ТВ"
20	31.12.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	96	31.12.2022	96	33 930,00	ИП Варданян Г.П.
21	31.12.2022	Поступление (акты, накладные, УПД)	35	31.12.2022	35	15 470,00	Предприниматель Кокорева
<b>Итого</b>						<b>295 694,37</b>	

Ответственный:

*И. Бухгалтер*  
(должность)

*Иванов*  
(подпись)

*Искова 112*  
(расшифровка подписи)

**ПРИЛОЖЕНИЕ О**  
**Бухгалтерский баланс ООО «Редут»**

**Бухгалтерский баланс**  
**на 31 Декабря 2022 г.**

		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
		71107055		
		2445900722		
		80.10		
		12300	16	
		384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Редут" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности вневедомственная охрана по ОКВЭД 2  
 Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью форма собственности частная по ОКОПФ / ОКФС  
 Единица измерения: тыс руб по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес) 663981, Красноярский край, Бородино г., Ленина ул., д. 35

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  0 1 - да  
0 - нет

Наименование аудиторской организации / фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

ИНН \_\_\_\_\_ ОГРН / ОГРНИП \_\_\_\_\_

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные активы в организации	11101	-	-	-
	Приобретение нематериальных активов	11102	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	-	-
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	-	-	-
	Оборудование к установке	11502	-	-	-
	Приобретение земельных участков	11503	-	-	-
	Приобретение объектов природопользования	11504	-	-	-
	Строительство объектов основных средств	11505	-	-	-
	Приобретение объектов основных средств	11506	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-



Продолжение приложения Н

Бухгалтерский баланс ООО «Редут»

Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
в том числе:				
Перевод молодняка животных в основное стадо	11901	-	-	-
Приобретение взрослых животных	11902	-	-	-
Итого по разделу I	1100	1595	1586	1810
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Запасы	1210	1611	1622	1505
в том числе:				
Материалы	12101	1611	1622	1505
Брак в производстве	12102	-	-	-
Товары отгруженные	12103	-	-	-
Товары	12104	-	-	-
Готовая продукция	12105	-	-	-
Расходы на продажу	12106	-	-	-
Основное производство	12107	-	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	12108	-	-	-
Вспомогательные производства	12109	-	-	-
Обслуживающие производства и хозяйства	12110	-	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
в том числе:				
НДС по приобретенным ОС	12201	-	-	-
НДС по приобретенным НМА	12202	-	-	-
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12203	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	676	621	624
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	656	574	573
Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	12305	6	5	7
Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	-	-	-
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12307	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12308	14	43	45
Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	12310	-	-	-
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
в том числе:				
Акции	12401	-	-	-
Долговые ценные бумаги	12402	-	-	-
Предоставленные займы	12403	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества	12404	-	-	-
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	12405	-	-	-
Депозитные счета	12406	-	-	-
Депозитные счета (в валюте)	12407	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	52	116	71
в том числе:				

Операционная касса	12502	-	-	-
Касса организации (в валюте)	12503	-	-	-
Расчетные счета	12504	38	110	32
Валютные счета	12505	-	-	-
Аккредитивы	12506	-	-	-
Чековые книжки	12507	-	-	-
Прочие специальные счета	12508	11	3	37
Аккредитивы (в валюте)	12509	-	-	-
Прочие специальные счета (в валюте)	12510	-	-	-
Переводы в пути	12511	-	-	-
Прочие оборотные активы	1260	-	43	104
в том числе:				
Акцизы по оплаченным материальным ценностям	12601	-	-	-
Денежные документы	12602	-	-	-
Денежные документы (в валюте)	12603	-	-	-
НДС по авансам и переплатам	12604	-	-	-
Расходы будущих периодов	12605	-	43	104
Недостачи и потери от порчи ценностей	12606	-	-	-
Итого по разделу II	1200	2339	2402	2306
<b>БАЛАНС</b>	1600	3934	3988	4116

Окончание приложения Н

Бухгалтерский баланс ООО «Редут»

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
	Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1172	1392	1541
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1272</b>	<b>1492</b>	<b>1641</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
	Долгосрочные кредиты (в валюте)	14103	-	-	-
	Долгосрочные займы (в валюте)	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	129	130	128
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>129</b>	<b>130</b>	<b>128</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	-	-
	Краткосрочные займы	15102	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам	15103	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам	15104	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам	15105	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам	15106	-	-	-
	Краткосрочные кредиты (в валюте)	15107	-	-	-
	Краткосрочные займы (в валюте)	15108	-	-	-
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15109	-	-	-
	Проценты по долгосрочным кредитам (в валюте)	15110	-	-	-
	Проценты по краткосрочным займам (в валюте)	15111	-	-	-
	Проценты по долгосрочным займам (в валюте)	15112	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	2532	2366	2347
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	30	21	72
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	-	-	-
	Расчеты по налогам и сборам	15203	2213	2142	2054
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	108	73	76

	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	1	1	1
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
	Целевое финансирование	15301	-	-	-
	Доходы, полученные в счет будущих периодов	15302	-	-	-
	Безвозмездные поступления	15303	-	-	-
	Предстоящие поступления по недостачам, выявленным за прошлые года	15304	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>2532</b>	<b>2366</b>	<b>2347</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>3934</b>	<b>3988</b>	<b>4116</b>

Руководитель

Агеев Павел  
Анатович

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 Марта 2023 г.



## ПРИЛОЖЕНИЕ П

### Отчет о финансовых результатах ООО «Редут»

**Отчет о финансовых результатах  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2022 г.**

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата ( число, месяц, год)	0710002	
Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "Редут"</u>	по ОКПО	31	12 2022
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	71107055	
Вид экономической деятельности <u>вневедомственная охрана</u>	по ОКВЭД 2	2445900722	
Организационно-правовая форма <u>общество с ограниченной ответственностью</u>	форма собственности	80.10	
<u>частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс руб	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Выручка	2110	6680	5940
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21101	6680	5940
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21102	-	-
	Себестоимость продаж	2120	(3304)	(3757)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21201	(3304)	(3757)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21202	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3376	2183
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	21001	3376	2183
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	21002	-	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22101	-	-
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22102	-	-
	Управленческие расходы	2220	(3307)	(2672)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22201	(3307)	(2672)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22202	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	69	(489)
	в том числе:			
	по деятельности с основной системой налогообложения	22001	69	(489)
	по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	22002	-	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Долевое участие в иностранных организациях	23101	-	-
	Долевое участие в российских организациях	23102	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	23201	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам	23202	-	-
	Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	23203	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	в том числе:			
	Проценты к уплате	23301	-	-
	Прочие доходы	2340	-	628
	в том числе:			
	Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	-	-
	Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23402	-	-

Окончание приложения О

Отчет о финансовых результатах ООО «Редут»

Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23405	-	-
Доходы по активам, переданным в пользование	23406	-	-
Доходы в виде восстановления резервов	23407	-	-
Прочие операционные доходы	23408	-	208
Штрафы, пени, неустойки к получению	23409	-	-
Прибыль прошлых лет	23410	-	-
Возмещение убытков к получению	23411	-	-
Курсовые разницы	23412	-	-
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23413	-	-
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	23414	-	-
Прочие внереализационные доходы	23415	-	420
Прочие расходы	2350	(61)	(55)
в том числе:			
Расходы, связанные с участием в российских организациях	23501	-	-
Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	23502	-	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	23503	-	-
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	23504	-	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23505	-	-
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	23506	-	-
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	23507	-	-
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	23508	-	-
Отчисление в оценочные резервы	23509	-	-
Расходы на услуги банков	23510	-	-
Прочие операционные расходы	23511	(58)	(54)
Штрафы, пени, неустойки к получению	23512	-	-
Убыток прошлых лет	23513	-	-
Курсовые разницы	23514	-	-
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23515	-	-
Прочие внереализационные расходы	23516	(2)	(1)
Прочие косвенные расходы	23517	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	8	84
в том числе:			
по деятельности с основной системой налогообложения	23001	8	84
по отдельным видам деятельности (ЕНВД)	23002	-	-
Налог на прибыль	2410	(3)	(34)
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(13)	-
отложенный налог на прибыль	2412	10	78
Прочее	2460	-	-
в том числе:			
Налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов	24601	-	-
Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	-
Чистая прибыль (убыток)	2400	5	50

Форма 0710002 с 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5	50
	Справочно	2900	-	-
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Агеев Павел  
Анатольевич  
(электронная подпись)

10 Марта 2023 г.



## ПРИЛОЖЕНИЕ Р

### Анализ счета 91.1 «Прочие доходы» ООО «Редут»

#### Анализ счета 91.1 по субконто Прочие доходы и расходы за 2022 г. ООО "Редут"

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Субконто	Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред. счетов	В дебет счетов
				В валюте	В валюте
<...>	Нач. сальдо				
	91	53.43			
	Обороты	53.43			
Прочие доходы	Кон. сальдо				
	Нач. сальдо				
	51		53.43		
	Обороты		53.43		
	Кон. сальдо				
	Нач. сальдо				
	Обороты	53.43	53.43		
	Кон. сальдо				

Ответственный:

И. Бухгалтер  
(Должность)

Иванов  
(подпись)

Иванов И.И.  
(расшифровка подписи)



Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
**«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
Институт экономики, государственного управления и финансов  
Кафедры бухгалтерского учета и статистики

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой  
*Харченко* О.Н. Харченко  
« 15 » 06 2023 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

38.03.01 Экономика

профиль 38.03.01.01.01 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(в коммерческих организациях)

**УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
ОХРАНИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ (НА ПРИМЕРЕ ООО «РЕДУТ»)**

Научный руководитель: *Берестова* старший преподаватель Е.С. Берестова

Выпускник

*Погих*

Погих Анастасия Александровна

Красноярск 2023