

**Бухгалтерский учет доходов и расходов в процессе продаж продукции**

*Измалкова Ирина Валерьевна*

*Липецкий филиал Финансового университета при Правительстве РФ*

*старший преподаватель*

**Аннотация**

В статье рассматривается методика бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов при продаже продукции. Приводится алгоритм отражения в бухгалтерском учете доходов, расходов и финансовых результатов на счете 90 «Продажи». Обосновано значение такого учета в процессе принятия управленческих решений.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, доходы, расходы, продажи, финансовый результат, прибыль и убыток от продаж продукции, бухгалтерские записи на счетах, счета и субсчета аналитического учета

**Accounting of income and expenses in the process of product sales**

*Izmalkova Irina Valerievna*

*Lipetsk branch of the Financial University under the Government of the Russian Federation*

*Senior Lecturer*

**Abstract**

The article discusses the method of accounting for income, expenses and financial results when selling products. The algorithm is reflected in the accounting of income, expenses and financial results on account 90 "Sales". The importance of such an account in the decision-making process is substantiated

**Keywords:** accounting, income, expenses, sales, financial result, profit and loss from sales of products, accounting records on accounts, accounts and sub-accounts of analytical accounting

В современных условиях хозяйствования, бухгалтеру предприятия, необходимо организовать достоверный учет доходов и расходов по текущей деятельности. Данный участок учетных работ является довольно трудоемким, но представляется довольно важным в экономике предприятия. Бухгалтерский учет доходов и расходов в процессе продаж продукции учета призван обеспечить правильное исчисление финансовых результатов по основной деятельности предприятия, то есть прибыли или убытка от продаж продукции. Информация бухгалтерского учета используется при проведении экономического анализа доходов, расходов и финансовых результатов, что является очень важным в процессе принятия руководителем управленческих решений. Анализ способствует решению таких вопросов, как обоснование

альтернатив производства и продаж, сравнение и выбор наиболее предпочтительных вариантов, анализ ожидаемых результатов [1].

К доходам по текущей деятельности предприятия относят выручку от продаж продукции за отчетный период. Так как в составе выручки, как правило, имеются косвенные налоги, например НДС, то для расчета прибыли или убытка от продаж, показатель выручки должен учитываться «чистый», который принадлежит предприятию, то есть без учета косвенных налогов.

К расходам по текущей деятельности относится фактическая себестоимость реализованной продукции, а также расходы, понесенные предприятием в процессе ее реализации. Фактическая себестоимость складывается из затрат на производство продукции, а именно прямых материальных и трудовых затрат, а также косвенных расходов по управлению производственными процессами, а также общефирменными управленческими процессами. Расходы по реализации включают в себя затраты, связанные с процессом продажи продукции, а именно расходы на рекламу, сбытовые затраты, маркетинговые исследования и т.д.

Доходы и расходы по текущей деятельности предприятия учитываются на основе данных первичной учетной документации, а также на основе данных сводного учета затрат на производство и реализацию продукции.

В учетной практике целесообразен подход, когда за формирование текущих затрат несет ответственность руководитель структурного производственного подразделения предприятия, то есть учет по центрам ответственности. Такая организация учета затрат приведет к росту ответственности руководителя за понесенные расходы в текущем отчетном периоде и к целесообразному их сокращению в процессе производства [2].

Для бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов по текущей деятельности предприятия действующим Планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению предусмотрен счет 90 «Продажи», который является результативным, то есть необходим для расчета прибыли или убытка от продаж продукции за отчетный период. На счет 90 «Продажи» в течение отчетного периода по кредиту относят доходы по текущей деятельности, то есть выручку от продаж, а по дебету понесенные предприятием расходы – фактическую себестоимость проданной продукции, рассчитанную калькуляционным путем, а также фактически произведенные предприятием расходы на ее реализацию.

На кредите счета 90 «Продажи» отражается выручка от продаж продукции, которая списывается с дебета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Так как в составе выручки имеется НДС, то его сумма должна быть списана с дебета счета 90 «Продажи» на кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», то есть выводиться кредиторская задолженность предприятия перед бюджетом. Таким образом, на счете 90 «Продажи» остается «чистая» выручка предприятия.

На дебете счета 90 «Продажи» собираются все расходы предприятия за отчетный период времени, связанные с производством и реализацией продукции за отчетный период. На дебет счета 90 «Продажи» бухгалтерской

записью с кредита счета 43 «Готовая продукция» списывается фактическая себестоимость продукции, а с кредита счета 44 «Расходы на продажу» списываются расходы, произведенные в процессе реализации.

Информация о производственных затратах находит свое отражение в фактических и плановых калькуляциях по видам продукции, в данных бухгалтерского учета затрат... [3]. Такая информация необходима для достоверного учета произведенных предприятием расходов в текущем отчетном периоде, так как они осуществляются ежедневно. Например, на предприятии производится отпуск сырья и материалов в процесс производства, учитывается выработка производственных рабочих по видам продукции, а также другие аналогичные по своему содержанию затраты. Таким образом, в учете образуется фактическая себестоимость продукции.

Сопоставлением кредитовых и дебетовых оборотов по счету 90 «Продажи» и определяется финансовый результат предприятия от реализации продукции. Если кредитовый оборот больше дебетового – то образована прибыль от продаж, а если дебетовый оборот больше кредитового – то убыток [4].

В таблице 1 приведем схему бухгалтерского учета доходов, расходов и финансовых результатов в процессе текущей деятельности предприятия.

Таблица 1 – Схема учета доходов, расходов и финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета

Корреспондирующий счет по кредиту	Счет 90 «Продажи»		Корреспондирующий счет по дебету
	Дебет	Кредит	
68 «Расчеты по налогам и сборам»	НДС с выручки от продаж	Выручка от продаж продукции	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
		Выручка от продаж – НДС = Чистая выручка предприятия	
43 «Готовая продукция»	Фактическая себестоимость		
44 «Расходы на продажу»	Затраты процесса реализации		
Себестоимость + Затраты реализации = Фактическая себестоимость продаж			
	Оборот по дебету (текущие расходы)	Оборот по кредиту (текущие доходы)	
Чистая выручка предприятия – Фактическая себестоимость продаж = Финансовый результат			
	Убыток от продаж	Прибыль от продаж	

По данным таблицы 1 видно, что бухгалтерскими записями на дебетовую сторону счета 90 «Продажи» относят доходы по текущей деятельности, а на кредитовую – расходы. Сопоставляя доходы и расходы, получают финансовый результат от продаж за отчетный период. Если доходы по текущей деятельности предприятия больше расходов, то за отчетный период была получена прибыль, а если наоборот, то убыток.

При этом следует иметь в виду, что к счету 90 «Продажи» в аналитическом разрезе бухгалтером предприятия открываются субсчета для учета текущих доходов, расходов и финансовых результатов. Например, активный субсчет «Выручка», пассивные субсчета «НДС», «Себестоимость», «Расходы на продажу», а также активно-пассивный субсчет «Прибыль (убыток) от продаж». На данных субсчетах аналитический учет ведется нарастающим итогом с начала отчетного периода, что важно для формирования информации в отчете о финансовых результатах.

По завершению процесса расчета финансовых результатов от продаж за отчетный период, бухгалтер предприятия должен их отнести на счет 99 «Прибыли и убытки», то есть счет 90 «Продажи» не будет иметь остатков. Если в отчетном периоде была получена прибыль от продаж, то списание ее суммы будет осуществлено следующей бухгалтерской записью – дебет счета 90 «Продажи» кредит счета 99 «Прибыли и убытки». На сумму полученных убытков бухгалтерская запись будет обратная. Таким образом, на счете 90 «Продажи» осуществляют учет доходов и расходов по текущей деятельности и определяют результаты от реализации [5].

Учет доходов, расходов и финансовых результатов по текущей деятельности предприятия имеет важное значение для принятия эффективных управленческих решений по регулированию процесса производства продукции, а также ее реализации. Именно в процессе осуществления текущей деятельности и образуется основная масса получаемой предприятием прибыли за отчетный период времени.

Чем выше уровень прибыли от продаж продукции, то есть операционной прибыли, тем выше доходность и рентабельность предприятия, а также эффективность его финансово-хозяйственной деятельности в целом. Поэтому от величины доходов и расходов зависит не только масса прибыли от продаж, но и ряд важных экономических показателей, таких как рентабельность, затраты на рубль продукции и ряд других.

Затраты на рубль продукции являются важным показателем и рассчитываются как отношение текущих расходов к текущим доходам. Чем ниже значение данного экономического показателя, тем выше на предприятии будет уровень прибыли от продаж продукции. Снижение затрат на рубль продукции будет означать рациональное ведение производственно-коммерческой деятельности, так как приводит к росту операционной прибыли и доходности предприятия [6]. Уменьшение затрат на рубль продукции также во многом будет свидетельствовать о повышении эффективности деятельности любого экономического субъекта.

Таким образом, бухгалтерский учет доходов и расходов в процессе продаж продукции представляет собой важный, но довольно сложный и ответственный участок учетных работ на предприятия. На основе данных бухгалтерского учета доходов и расходов происходит процесс исчисления финансовых результатов по текущей деятельности. Информация о доходах, расходах и финансовых результатах от продаж продукции является важной для принятия эффективных управленческих решений по оптимизации расходов, а также увеличения доходов и роста прибыли от продаж.

### **Библиографический список**

1. Герсонская И.В. Роль анализа безубыточности в процессе принятия управленческих решений // Экономика и предпринимательство. 2017. № 12-3 (89-3). С. 1243-1251.
2. Кисова А.Е. Современные подходы к системе управления текущими затратами предприятия // Центральный научный вестник. 2018. Том 3. Номер 11(52). 10 июня 2018г. С. 82-83.
3. Пахомова Н.Г. Основные методологические подходы к управлению затратами предприятия // Центральный научный вестник. 2018. Т. 3. № 11(52). С. 90-91.
4. Герсонская И.В. Основы бухгалтерского учета: учеб. пособие. Липецк: МИПЭ, 2012. 172 с.
5. Герсонская И.В., Левшина Л.А. Бухгалтерское дело: учеб. пособие. Липецк: МИПЭ, 2008. 112 с.
6. Кисова А.Е. Основные этапы проведения экономического анализа текущих затрат предприятия // Центральный научный вестник. 2018. Т. 3. № 12(53). С. 61-62.