

# Глава 21

## Порядок применения счетов VII – VIII разделов Плана счетов

### Порядок применения счетов раздела VII «Капитал»

#### Краткий обзор счетов VII раздела Плана счетов

Счета раздела VII «Капитал» имеют нумерацию от 80 до 89 и предназначены для обобщения информации о состоянии и движении капитала организации. Основными счетами данного раздела являются счета 80 «Уставный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

#### Счет 80 «Уставный капитал»

Счет 80 «Уставный капитал» предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации. Данный счет является пассивным, так как предназначен для учета составляющей части капитала, сальдо счета кредитовое.

Таблица 21.1 Порядок применения счета 80

#### Счет 80 «Уставный капитал» (пассивный)

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
–		–	01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i> (величина уставного капитала, на начало периода)	...
...	<i>Уменьшен</i> уставный капитал	...	...	<i>Увеличен</i> (пополнен) уставный капитал	...
31.ХХ	<i>Оборот по дебету</i> (итоговое уменьшение уставного капитала за период)	...	31.ХХ	<i>Оборот по кредиту</i> (итоговое увеличение уставного капитала за период)	...
–		–	31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i> (величина уставного капитала, на конец периода)	...

Записи по *кредиту* счета 80 «Уставный капитал» производятся на даты формирования и увеличения уставного капитала. Суммы записей равны величине сформированного уставного капитала, а также суммам увеличения уставного капитала.

Записи *по дебету* счета 80 «Уставный капитал» производятся на даты уменьшения уставного капитала. Суммы записей равны величинам уменьшения уставного капитала.

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 80 «Уставный капитал». По операции формирования уставного капитала запись по кредиту счета 80 производится в корреспонденции с дебетом счета 75 «Расчеты с учредителями». По операциям увеличения уставного капитала запись по кредиту счета 80 производится в корреспонденции с дебетом счетов, на которых учитываются источники увеличения уставного капитала. В частности, при увеличении уставного капитала за счет сумм нераспределенной прибыли дебетуется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**Таблица 21.2 Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 80 «Уставный капитал»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Учрежден уставный капитал при регистрации организации	Сумма вкладов в уставный капитал	Начислена дебиторская задолженность за учредителями по вкладам в уставный капитал	Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»
		Образована составляющая капитала «уставный капитал»	Кредит счета 80 «Уставный капитал»
Увеличен уставный капитал за счет нераспределенной прибыли	Сумма нераспределенной прибыли	Уменьшена составляющая капитала «нераспределенная прибыль»	Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
		Увеличена составляющая капитала «уставный капитал»	Кредит счета 80 «Уставный капитал»

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 80 «Уставный капитал». При уменьшении уставного капитала по факту выхода учредителя из состава организации кредитруется счет 75 «Расчеты с учредителями». Если уставный капитал уменьшен в результате аннулирования собственных акций, то запись по дебету счета 80 производится в корреспонденции с кредитом счета 81 «Собственные акции (доли)».

**Таблица 21.3 Выбор счетов, корреспондирующих с дебетом счета 80 «Уставный капитал»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Уменьшен уставный капитал при аннулировании собственных акций, выкупленных у акционеров	Стоимость аннулированных акций	Уменьшен пассив «уставный капитал»	Дебет счета 80 «Уставный капитал»
		Уменьшен актив «собственные акции»	Кредит счета 81 «Собственные акции (доли)»

### Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации. Сальдо данного счета может быть как кредитовым, так и дебетовым. Кредитовое сальдо счета показывает сумму накопленной нераспределенной прибыли организации, дебетовое сальдо показывает наличие непокрытого убытка.

Записью *по кредиту* счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в конце отчетного года принимаются к учету суммы чистой прибыли отчетного года (если итоговым финансовым результатом деятельности организации в отчетном году явилась прибыль).

Записями *по дебету* счета 84 отражаются операции по распределению прибыли. Суммы записей соответствуют суммам прибыли, направленной на выплату доходов (дивидендов) участникам (учредителям), а также на отчисления в резервный капитал.

**Таблица 21.4** Порядок применения счета 84 для учета нераспределенной прибыли

#### Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
–		–	01.XX	<i>Начальное сальдо</i> (величина нераспределенной прибыли, на начало периода)	...
...	<i>Уменьшена</i> нераспределенная прибыль на сумму прибыли, направленной на выплату доходов учредителям, на увеличение резервного капитала и пр.	...	31.12	<i>Увеличена</i> нераспределенная прибыль на сумму чистой прибыли отчетного года	...
31.12	<i>Оборот по дебету</i> (итоговое уменьшение нераспределенной прибыли за год)	...	31.12	<i>Оборот по кредиту</i> (чистая прибыль по итогам деятельности за год)	...
–		–	31.12	<i>Конечное сальдо</i> (величина нераспределенной прибыли, на конец года)	...

Если итоговым финансовым результатом деятельности организации в отчетном году явился убыток, то записью *по дебету* счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» заключительными оборотами отчетного года принимаются к учету суммы чистого убытка отчетного года.

При совершении операций покрытия убытка из установленных источников производятся записи *по кредиту* счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Суммы записей соответствуют суммам покрытия убытка.

**Таблица 21.5** Порядок применения счета 84 для учета непокрытого убытка**Счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.XX	Начальное сальдо (величина непокрытого убытка, на начало периода)	...	–		–
31.12	Принят к учету чистый убыток отчетного года	...	...	Покрыты (частично) суммы убытка за счет установленных источников	...
31.12	Оборот по дебету (чистый убыток по результатам деятельности за год)	...	31.12	Оборот по кредиту (итоговые суммы покрытия убытка за год)	...
31.12	Конечное сальдо (величина непокрытого убытка, на конец года)	...	–		–

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». По операции принятия к учету сумм чистой прибыли отчетного года запись по кредиту счета 84 производится в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки», на котором был сформирован итоговый финансовый результат отчетного года (чистая прибыль). По операциям покрытия убытка отчетного года запись по кредиту счета 84 производится в корреспонденции с дебетом счетов учета источников покрытия убытка. Например, при покрытии убытка средствами резервного капитала дебетуется счет 82 «Резервный капитал».

**Таблица 21.6** Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Итоговыми записями года увеличена нераспределенная прибыль на сумму чистой прибыли отчетного года	Сумма чистой прибыли	Списана переменная часть капитала в сумме чистой прибыли отчетного года	Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»
		Увеличена нераспределенная прибыль (постоянная часть капитала)	Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Покрыт убыток отчетного года за счет средств резервного капитала	Суммы покрытия убытка	Уменьшен резервный капитал	Дебет счета 82 «Резервный капитал»
		Покрыт (частично) убыток отчетного года	Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Покрыт непокрытый убыток прошлых лет за счет уменьшения уставного капитала	Суммы уменьшения уставного капитала	Уменьшен уставный капитал	Дебет счета 80 «Уставный капитал»
		Покрыт непокрытый убыток прошлых лет	Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». По операциям распределения прибыли запись по дебету счета 84 производится в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями». Данной проводкой начисляется задолженность перед учредителями по выплате доходов от участия в организации.

По операции принятия к учету чистого убытка отчетного года запись по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» производится в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки». Данной проводкой со счета 99 «Прибыли и убытки» списывается сформированная на нем сумма итогового финансового результата отчетного года (чистого убытка).

**Таблица 21.7 Выбор счетов, корреспондирующих с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Направлена часть прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям	Начисленные к выплате суммы доходов	Уменьшена нераспределенная прибыль	Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
		Начислены обязательства перед учредителями	Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями»
Итоговыми записями года принят к учету убыток отчетного года	Суммы убытка отчетного года	Уменьшена нераспределенная прибыль (постоянная часть капитала)	Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
		Списана переменная часть капитала в сумме убытка отчетного года	Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

## Порядок применения счетов раздела VIII «Финансовые результаты»

### Краткий обзор счетов VIII раздела Плана счетов

Счета раздела VIII «Финансовые результаты» имеют нумерацию от 90 до 99 и предназначены для обобщения информации о доходах и расходах организации, а также для выявления конечного финансового результата деятельности организации за отчетный период.

Для текущего учета имеющих место доходов и расходов по обычной деятельности применяется счет 90 «Продажи», для текущего учета прочих доходов и расходов применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы». Результаты текущего учета доходов и расходов сводятся на счете 99 «Прибыли и убытки», на этом же счете выявляется конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) деятельности организации в отчетном году.

### Порядок применения счета 90 «Продажи»

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, а также для определения финансового результата по обычным видам деятельности. На этом счете отражаются, в частности, выручка и себестоимость по:

- готовой продукции и полуфабрикатам собственного производства;
- работам и услугам;
- товарам и пр.

**Таблица 21.8** Порядок применения счета 90 (с отражением выручки-нетто)

#### Счет 90 «Продажи»

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.XX	<i>Начальное сальдо</i>	0	01.XX	<i>Начальное сальдо</i>	0
...	<i>Приняты к учету на субсчет «Себестоимость продаж» (признаны) расходы по обычной деятельности в сумме себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг</i>	...	...	<i>Приняты к учету на субсчет «Выручка» (признаны) доходы от обычной деятельности в сумме выручки-нетто от продаж</i>	...
31.XX	<i>Оборот по дебету (сумма расходов по обычной деятельности, соответствующих полученным за месяц доходам)</i>	...	31.XX	<i>Оборот по кредиту (сумма полученных за месяц доходов от обычной деятельности)</i>	...
31.XX	<i>В случае превышения оборота по кредиту: Списано (отнесено) кредитовое сальдо (прибыль от продаж за месяц) в кредит счета 99 «Прибыли и убытки»</i>	...	31.XX	<i>В случае превышения оборота по дебету: Списано (отнесено) дебетовое сальдо (убыток от продаж за месяц) в дебет счета 99 «Прибыли и убытки»</i>	...
31.XX	<i>Конечное сальдо</i>	0	31.XX	<i>Конечное сальдо</i>	0

По кредиту счета 90, на субсчете «Выручка», отражаются признанные доходы по обычным видам деятельности, или выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг. Суммы выручки отражаются на субсчете «Выручка» полностью, включая суммы НДС, акцизов и иных аналогичных налогов и обязательных платежей. В то же время организации могут отражать на субсчете «Выручка» сумму выручки-нетто, не включающую указанные налоги и платежи. Напомним, что в качестве доходов по обычной деятельности принимается именно сумма выручки-нетто. Организации, отражающие на субсчете «Выручка» выручку в полной сумме, должны производить корректировку.

По дебету счета 90 «Продажи», на субсчете «Себестоимость продаж», отражаются расходы по обычным видам деятельности, соответствующие признанным

доходам и составляющие себестоимость проданной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Организации, показывающие выручку от продаж на субсчете «Выручка» в полном объеме, с целью корректировки отражают по дебету счета 90 «Продажи» суммы НДС, акцизов и иных аналогичных налогов и обязательных платежей. Указанные суммы группируются на субсчетах «Налог на добавленную стоимость», «Акцизы» и пр. В результате разность кредитового оборота по субсчету «Выручка» и дебетовых оборотов по указанным субсчетам сформирует сумму выручки-нетто.

По итогам месяца выявляется сальдо (итог) учетных на счете доходов и расходов, которое переносится на сводный счет 99 «Прибыли и убытки». Подробно процедура списания сальдо счета 90 «Продажи» будет описана ниже.

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 90 «Продажи». По операции признания выручки записи по кредиту счета 90 производятся в корреспонденции с дебетом счетов учета активов, по факту поступления (признания) которых была признана выручка. При признании выручки по факту начисления задолженности за покупателями по оплате продукции (товаров, работ, услуг) дебетуется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

**Таблица 21.9** Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 90 «Продажи»

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Признана выручка по операции продажи продукции с условием последующей оплаты	Сумма выручки	Начислена дебиторская задолженность за покупателем по оплате продукции	Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
		Признаны доходы по обычной деятельности (выручка)	Кредит счета 90 «Продажи»
Сдана торговая выручка в кассу организации розничной торговли	Сумма выручки	Увеличился актив «денежные средства в кассе»	Дебет счета 50 «Касса»
		Признаны доходы по обычной деятельности (выручка)	Кредит счета 90 «Продажи»

Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 90 «Продажи». По операции признания расходов по обычной деятельности записи по дебету счета 90 производятся в корреспонденции с кредитом счетов учета активов, по факту выбытия которых были признаны расходы. При признании расходов в сумме себестоимости проданной продукции либо товаров кредитуются счета 43 «Готовая продукция», 41 «Товары». При признании расходов в сумме совершенных коммерческих расходов либо издержек обращения кредитуются счет 44 «Расходы на продажу».

При отражении по дебету счета 90 «Продажи» сумм НДС, акцизов и других аналогичных налогов и платежей кредитуются счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**Таблица 21.10 Выбор счетов, корреспондирующих с дебетом счета 90 «Продажи»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Признаны расходы по факту снятия с учета проданной продукции	Учетная оценка продукции	Признаны расходы по обычной деятельности	Дебет счета 90 «Продажи»
		Уменьшился актив «готовая продукция»	Кредит счета 43 «Готовая продукция»
Признаны расходы по факту снятия с учета проданных товаров	Учетная оценка товаров	Признаны расходы по обычной деятельности	Дебет счета 90 «Продажи»
		Уменьшился актив «товары»	Кредит счета 41 «Товары»

**Списание финансового результата от обычных видов деятельности на счет 99**

Рассмотрим процедуру списания финансового результата от обычных видов деятельности со счета 90 «Продажи» на счет 99 «Прибыли и убытки». Это списание производится последними записями (заключительными оборотами) каждого месяца. Сначала исчисляются сальдо по отдельным субсчетам счета 90 «Продажи»: кредитовое сальдо субсчета «Выручка», дебетовое сальдо субсчета «Себестоимость продаж», а также дебетовые сальдо субсчетов «НДС», «Акции» и пр. Полученные величины сальдо сравниваются между собой.

Если итог по кредиту превышает итог по дебету, то величина превышения соответствует прибыли от обычной деятельности. Если итог по дебету превышает итог по кредиту, то величина превышения соответствует убытку от обычной деятельности.

Заключительными оборотами месяца сумма *прибыли* от обычной деятельности (превышения итога по кредиту) отражается по дебету счета 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж», в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки». Данной проводкой сумма прибыли переносится (списывается) в кредит сводного счета 99 «Прибыли и убытки». В результате записи по дебету счета 90 «Продажи» превышение итога по кредиту уже не имеет места, и сальдо (остаток) по счету 90 «Продажи» становится нулевым (при этом сальдо отдельных субсчетов «Выручка», «Себестоимость продаж», «НДС», «Прибыль/убыток от продаж» нулевым не будет).

Аналогично списывается сумма *убытка* от обычной деятельности, равного превышению итога по дебету счета 90. Данная величина отражается по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет «Прибыль/убыток от продаж», в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки». При этом сумма убытка от обычной деятельности переносится (списывается) в дебет сводного счета 99 «Прибыли и убытки». В результате записи по кредиту счета 90 «Продажи» превышение итога по дебету уже не имеет места, и сальдо (остаток) по счету 90 «Продажи» становится нулевым.



### Порядок применения счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» предназначен для обобщения информации о прочих доходах и расходах (операционных, внереализационных) отчетного периода, кроме чрезвычайных доходов и расходов. Записи по счету ведутся накопительно в течение отчетного года.

Записи *по кредиту* счета 91 производятся по факту признания прочих доходов в сумме этих доходов.

Записи *по дебету* счета 91 производятся по факту признания прочих расходов в сумме этих расходов.

В конце каждого месяца исчисляется сальдо (итоговая величина) учтенных на счете прочих доходов и расходов, которое переносится (списывается) на сводный счет 99 «Прибыли и убытки». Процедура списания сальдо прочих доходов и расходов описана ниже.

**Таблица 21.11** Порядок применения счета 91

#### Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

Дебет			Кредит		
Дата	Содержание	Сумма	Дата	Содержание	Сумма
01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i>	0	01.ХХ	<i>Начальное сальдо</i>	0
...	<i>Приняты к учету (признаны) операционные, внереализационные расходы</i>	...	...	<i>Приняты к учету (признаны) операционные, внереализационные доходы</i>	...
31.ХХ	<i>Оборот по дебету (сумма операционных, внереализационных расходов за месяц)</i>	...	31.ХХ	<i>Оборот по кредиту (сумма операционных, внереализационных доходов за месяц)</i>	...
31.ХХ	В случае превышения оборота по кредиту: <i>Списано (отнесено) кредитовое сальдо прочих доходов и расходов в кредит счета 99 «Прибыли и убытки»</i>	...	31.ХХ	В случае превышения оборота по дебету: <i>Списано (отнесено) дебетовое сальдо прочих доходов и расходов в дебет счета 99 «Прибыли и убытки»</i>	...
31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i>	0	31.ХХ	<i>Конечное сальдо</i>	0

Кратко охарактеризуем порядок выбора дебетуемых счетов, *корреспондирующих с кредитом* счета 91 «Прочие доходы и расходы». При признании прочих доходов записи по кредиту счета 91 производятся в корреспонденции с дебетом счетов учета активов, по факту поступления (признания) которых были признаны доходы, либо счетов учета обязательств, по факту погашения которых были признаны доходы. Например, при принятии к учету материалов, выявленных в результате инвентаризации, корреспондируется дебет счета 10 «Материалы». При признании прочих доходов по факту начисления дебиторской задолженности за контрагентами (по претензиям, по оплате проданных им ценностей) дебетуется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

**Таблица 21.12 Выбор счетов, корреспондирующих с кредитом счета 91 «Прочие доходы и расходы»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Признаны доходы по операции продажи излишков материалов	Продажная стоимость материалов	Начислена дебиторская задолженность за покупателями	Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
		Приняты к учету (признаны) прочие доходы	Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Начислены к получению от контрагентов присужденные суммы неустоек	Присужденные к получению суммы	Начислена дебиторская задолженность за контрагентами по претензиям	Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
		Признаны прочие доходы	Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»
Начислены к получению доходы по ценным бумагам	Суммы доходов	Начислена дебиторская задолженность по причитающимся доходам	Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
		Признаны прочие доходы в причитающейся сумме	Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кратко охарактеризуем порядок выбора кредитуемых счетов, *корреспондирующих с дебетом* счета 91 «Прочие доходы и расходы». При признании прочих расходов производятся записи по дебету счета 91 и кредиту счетов учета активов, по факту выбытия которых были признаны расходы, либо счетов учета обязательств, по факту начисления которых были признаны расходы.

**Таблица 21.13 Выбор счетов, корреспондирующих с дебетом счета 91 «Прочие доходы и расходы»**

Хозяйственная операция	Сумма по операции	Изменения в активах и пассивах в результате операции	Корреспондирующие счета
Списана на расходы задолженность покупателей, нереальная для взыскания	Сумма невостребованной задолженности	Признаны прочие расходы	Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»
		Списана с учета невостребованная дебиторская задолженность	Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Списаны с учета проданные излишки материалов	Учетная оценка материалов	Признаны прочие расходы	Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»
		Списаны с учета проданные излишки материалов	Кредит счета 10 «Материалы»
Присуждены к уплате контрагенту суммы неустойки	Присужденные к уплате суммы	Признаны прочие расходы в сумме неустойки	Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»
		Начислена кредиторская задолженность перед контрагентом	Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
Начислены к уплате проценты по полученному долгосрочному кредиту	Суммы процентов	Признаны прочие расходы	Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»
		Возникли обязательства по уплате процентов	Кредит счета 66 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

### Процедура списания сальдо прочих доходов и расходов со счета 91 на счет 99

Покажем более подробно процедуру списания сальдо прочих доходов и расходов со счета 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки». Это списание производится последними записями (заключительными оборотами) каждого месяца. Сначала исчисляются обороты по дебету и кредиту счета за месяц, далее полученные величины оборотов сравниваются.

В случае превышения оборота по кредиту (превышения прочих доходов над расходами) имеет место кредитовое сальдо прочих доходов и расходов, или результирующая прибыль. В случае превышения оборота по дебету (превышения прочих расходов над доходами) имеет место дебетовое сальдо прочих доходов и расходов, или результирующий убыток.

Заключительными оборотами месяца сумма результирующей прибыли (кредитовое сальдо) отражается *по дебету* счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки». Данной проводкой сумма результирующей прибыли переносится (списывается) в кредит сводного счета 99 «Прибыли и убытки». Произведенная запись по дебету счета 91 уравнила значения оборотов данного счета, и остаток по счету 91 «Прочие доходы и расходы» становится нулевым.

Аналогично списывается сумма результирующего убытка, равного превышению оборота по дебету. Данная величина отражается *по кредиту* счета 91 «Прочие доходы и расходы» в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки». При этом сумма результирующего убытка переносится (списывается) в дебет сводного счета 99 «Прибыли и убытки». Произведенная запись по кредиту счета 91 уравнила значения оборотов данного счета, и остаток по счету 91 «Прочие доходы и расходы» становится нулевым.

### Счет 99 «Прибыли и убытки»

Счет 99 «Прибыли и убытки» предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

*По кредиту* счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются итоги по доходам, признанным в отчетном периоде:

- прибыль от обычных видов деятельности – переносится со счета 90 «Продажи» заключительными оборотами месяца. По данной операции корреспонденция производится с дебетом счета 90 «Продажи»;
- кредитовое сальдо прочих (операционных, внереализационных) доходов и расходов (результирующая прибыль) – переносится со счета 91 «Прочие доходы и расходы» заключительными оборотами месяца. По данной операции корреспонденция производится с дебетом счета 91;

- чрезвычайные доходы – отражаются на дату их признания. По данной операции корреспонденция производится с дебетом счетов учета активов, по факту поступления которых были признаны чрезвычайные доходы.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» сводятся итоги по расходам, признанным в отчетном периоде:

- убыток от обычных видов деятельности – переносится со счета 90 «Продажи» заключительными оборотами месяца;
- дебетовое сальдо прочих (операционных, внереализационных) доходов и расходов (результатирующий убыток) – переносится со счета 91 «Прочие доходы и расходы» заключительными оборотами месяца;
- чрезвычайные расходы – отражаются на дату их признания.

Кроме того, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются суммы прибыли, использованной на уплату налога на прибыль, а также суммы причитающихся к уплате налоговых санкций (по всем налогам и сборам).

**Таблица 21.14** Порядок применения счета 99

**Счет 99 «Прибыли и убытки»**

Дебет			Кредит		
Дата	Наименование операции	Сумма	Дата	Наименование операции	Сумма
01.01	Сальдо	–		Сальдо	–
31.XX	Отражен результирующий <i>убыток</i> по прочим доходам и расходам месяца	...	31.XX	Отражена результирующая <i>прибыль</i> по обычным видам деятельности по итогам месяца	...
31.XX	Отражен результирующий <i>убыток</i> по обычным видам деятельности по итогам месяца	...	31.XX	Отражена результирующая <i>прибыль</i> по прочим доходам и расходам месяца	...
...	Приняты к учету чрезвычайные расходы	...	...	Приняты к учету чрезвычайные доходы	...
...	Уменьшена сумма прибыли на сумму налога на прибыль к уплате	...			
31.XX	<i>Оборот по дебету</i> (сумма всех признанных расходов за отчетный период плюс налог на прибыль за период)	...	31.XX	<i>Оборот по кредиту</i> (сумма всех признанных доходов за отчетный период)	...
31.XX	<i>Конечное сальдо</i> убыток как финансовый результат деятельности за отчетный период	...	31.XX	<i>Конечное сальдо</i> прибыль как финансовый результат деятельности за период	...

Кредитовое либо дебетовое сальдо счета 99 «Прибыли и убытки», исчисленное в конце отчетного года, показывает конечный финансовый результат деятельности организации в отчетном году: сумму чистой прибыли или чистого убытка. Заключительными записями отчетного года сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Сумма чистой прибыли (кредитовое сальдо) переносится проводкой *по дебету* счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В результате сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» становится равным нулю, а сумма чистой прибыли оказывается учтенной на кредите счета 84.

**Отнесена на счет 84 выявленная сумма чистой прибыли отчетного года**

Дата	Корреспонденция счетов	Дебет	Кредит
31.12	«Прибыли и убытки»	86300	
	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		86300

Сумма чистого убытка (дебетовое сальдо) переносится проводкой *по кредиту* счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В результате сальдо счета 99 «Прибыли и убытки» становится равным нулю, а сумма чистого убытка оказывается учтенной на дебете счета 84.

**Отнесена на счет 84 выявленная сумма чистого убытка отчетного года**

Дата	Корреспонденция счетов	Дебет	Кредит
31.12	«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	4200	
	«Прибыли и убытки»		4200

## Порядок применения забалансовых счетов

Забалансовые счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, а также для контроля за отдельными хозяйственными операциями. Бухгалтерский учет указанных объектов ведется по простой системе.

### Вопросы

1. Перечислите основные счета VII – VIII разделов Плана счетов и кратко охарактеризуйте порядок их применения.
2. Опишите порядок учета движения нераспределенной прибыли и непокрытого убытка.
3. Опишите порядок выявления финансового результата деятельности отчетного года на счетах бухгалтерского учета.
4. Почему списание сумм прибыли со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» на счет 99 «Прибыли и убытки» производится записью по дебету указанных счетов 90, 91?