

*Кузнецова И.М.,  
к. э. н., доцент  
кафедры «Бухгалтерского учета и анализа»  
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова*

## **ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ТОРГОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

### **FORMATION OF FINANCIAL RESULT OF TRADE ORGANIZATIONS**

**Аннотация:** финансовый результат работы торговой организации (прибыль или убыток) является одним из важнейших показателей ее хозяйственной деятельности. Конечный финансовый результат – это совокупность финансовых результатов от реализации товаров, других материальных (имущественных) ценностей, доходов и расходов, не связанных с реализацией товаров. В статье рассмотрены доходы и расходы от продажи товаров, прочие доходы и расходы, порядок проведения реформации баланса.

**Abstract:** The financial result of the work of the trade organization (profit or loss) is one of the most important indicators of its economic activities. The final financial result - is a set of financial results from the sale of goods, other material (property) values, incomes and expenses that are not connected with the sale of goods. The article considers the income and expenses from sale of goods, other income and expenses, the procedure of reformation of the balance sheet.

**Ключевые слова:** финансовый результат, прибыль, валовой доход, прочие доходы и расходы

**Keywords:** the financial result, income, gross income, other income and expenses

В соответствии с законодательством России конечный финансовый результат (прибыль или убыток) складывается из финансового результата от реализации продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества торговой организации и доходов от прочих операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) и товаров определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) в действующих ценах без НДС и акцизов и затратами на ее производство и реализацию. Торговые организации, осуществляющие экспорт-

ную деятельность, при исчислении прибыли из выручки от реализации продукции (работ, услуг) исключают транспортные тарифы.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка от реализации для целей налогового учета определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. В зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов поступления, связанные с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, признаются по методу начисления или кассовому методу.

Иначе говоря, финансовый результат – это итоговый результат деятельности торговой организации, организации за определенный период. Для организации – это прибыль или убыток. Он отражает все стороны деятельности торговой организации и включает прибыль (или убыток) от реализации продукции, работ и услуг, от финансовых вложений и кредитных операций (разность процентов полученных и уплаченных, доходы от участия в других организациях, прочие доходы и расходы), а также сальдо прочих доходов и расходов.

Прибыль от продаж – разница между продажной ценой на реализуемые товары или услуги, и затратами на их производство (приобретение).

Торговая наценка – это надбавка к цене товара при его реализации, необходимая для покрытия их затрат и получения определенной средней прибыли.

Информация о доходах и расходах организации от торговой деятельности обобщается на балансовом счете 90 «Продажи». Этот счет предназначен и для определения финансового результата от продаж.

В бухгалтерском учете доходы и расходы делят на: доходы и расходы от обычных видов деятельности; прочие доходы и расходы.

Для торговой организации торговля это обычный вид деятельности.

Доходом от торговой деятельности является товарооборот (без вычитаемых налогов, то есть НДС, акцизов, экспортных пошлин).

Товарооборот – это обращение товаров, процесс продвижения их от производителя к потребителю.

Товарооборот может быть:

- 1) оптовым, при котором продвижение товаров осуществляется крупными партиями от производства в розничную торговую сеть;
- 2) розничным, основным критерием которого является доведение товаров непосредственно до потребителей.

Расходом от торговой деятельности являются затраты на приобретение товаров (себестоимость товаров) и затраты, связанные с продажей товаров (расходы на продажу).

Бухгалтерский учет реализации товаров в оптовой торговле ведется на сопоставляющем операционно-результатном счете 90 «Продажи».

Согласно статье 39 Налогового кодекса РФ, реализацией товара признается передача права собственности на него покупателю.

Торговые организации отгружают товар в соответствии с заключенными договорами. В бухгалтерском учете продаж (реализации) товаров в оптовой торговле руководствуются следующими понятиями, установленными Гражданским кодексом РФ:

- момент исполнения обязанности продавца передать товар (ст.458, 224 ГК РФ);
- момент перехода риска случайной гибели товара (ст.459 ГК РФ);
- момент возникновения (перехода) права собственности (ст.223 ГК РФ).

Статьей 458 Гражданского кодекса РФ установлено, что, если иное не предусмотрено договором купли-продажи, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент:

- вручения товара покупателю или указанному им лицу, если договором предусмотрена обязанность продавца по доставке товара;
- предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю или указанному им лицу в месте нахождения товара.

Моментом перехода риска случайной гибели и случайного повреждения товара к покупателю является момент, когда в соответствии с законом или договором продавец считается исполнившим свою обязанность по передаче товара покупателю.

Моментом возникновения права собственности у покупателя является момент передачи ему товара, если иное не предусмотрено законом или договором.

Договором купли-продажи может быть предусмотрено, что моментом перехода права собственности на товар является момент его оплаты покупателем. Такая ситуация регулируется статьей 491 Гражданского кодекса РФ: право собственности на переданный покупателю товар сохраняется за продавцом, а покупатель не может продать этот товар или распорядиться им иным образом. Такой товар до момента оплаты отражается у покупателя на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответ-

ственное хранение». И только после оплаты товара покупатель отражает его стоимость в балансовом учете на счете 41 «Товары».

Согласно статье 501 Гражданского кодекса РФ, в договоре можно предусмотреть условие, что до перехода права собственности на товар покупатель является нанимателем (арендатором) переданного ему товара. Это договор найма-продажи. При этом если иное не предусмотрено договором, покупатель становится собственником товара с момента его оплаты.

Бухгалтер должен помнить, что при любой форме договора в бухгалтерском учете реализация товара отражается в момент перехода права собственности на товар от продавца покупателю.

Рассмотрим, как отражаются в бухгалтерском учете оптовой организации операции по продаже (реализации) товаров.

Как уже было сказано выше, учет операций по продаже товаров в оптовой торговле ведется на операционно-результатном счете 90 «Продажи», на котором отражаются по кредиту счета продажная стоимость товаров, а по дебету их себестоимость, расходы на продажу и налоги. Записи по данному счету производятся накопительно в течение года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового и кредитового оборота определяется финансовый результат от продаж.

Счет 90 «Продажи» предназначен для выявления:

- объема выручки от продажи товаров, или товарооборота;
- себестоимости проданных товаров;
- валового дохода от продажи товаров (валовой прибыли);
- финансового результата (прибыли или убытка от продаж).

На сумму выручки от продажи товаров покупателям составляется бухгалтерская запись:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка».

Сумма полученных денежных средств от покупателей в безналичном порядке оформляется корреспонденцией счетов:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При списании себестоимости проданных товаров составляется запись:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары».

На сумму начисленного НДС со стоимости проданного товара:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет «НДС»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС».

В конце месяца сумма издержек обращения, относящаяся к проданным товарам, списывается следующим образом:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу».

Прибыль (убыток) от продажи товаров определяется как разница между выручкой от продажи, их покупной стоимостью и издержками обращения.

Сальдо по счету 90 «Продажи» показывает финансовый результат от продажи, на сумму которого ежемесячно должны составляться бухгалтерские записи:

- на сумму полученной прибыли:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

- на величину полученного убытка:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Субсчета счета 90 «Продажи» должны в конце года закрываться внутренними записями на субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»:

- закрывается счет 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»;

- закрывается счет 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»;

- закрывается счет 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС».

В результате дебетовые обороты по всем субсчетам счета 90 «Продажи» будут равны кредитовым. А значит, на начало следующего года сальдо как по счету 90 «Продажи» в целом, так и по всем открытым к нему субсчетам будет равно нулю.

Далее рассмотрим продажу товаров розничными торговыми организациями. Если учет товаров в организации розничной торговли ведется по покупным ценам, порядок учета продажи товаров практически аналогичен схеме учета продаж в оптовой торговле, с той лишь разницей, что вместо дебиторской задолженности покупателей в учете отражается выручка, получаемая наличными денежными средствами в кассу организации:

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка».

При учете товаров по продажным ценам стоимость реализованных товаров совпадает с выручкой от их реализации. Следовательно, данные организации определяют в бухгалтерском учете финансовый результат от продажи товаров совершенно другим способом. Другими словами, выручка, поступившая от покупателей, будет равняться сумме, списанной с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Чтобы определить финансовый результат, нужно списать не продажную стоимость товара, а разницу между розничной ценой и ценой приобретения товара, т.е. сторнировать сумму реализованной торговой наценки, отраженной по счету 42 «Торговая наценка». Эту разницу, представляющую валовой доход, в рознице называют реализованным наложением.

В соответствии с п. 12 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли в условиях использования продажных цен расчет реализованного наложения может производиться:

- по общему товарообороту;
- по ассортименту товарооборота;
- по среднему проценту;
- по ассортименту остатка товаров.

Способ расчета реализованного наложения по общему товарообороту (п. 12.1.4 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли) используется в том случае, когда на все товары применяется одинаковый процент торговой наценки.

При использовании данного способа реализованное наложение (валовой доход) определяется по формуле:

$$ВД = Т \times РН : 100, \quad (1)$$

где Т - общий товарооборот;

РН - расчетная торговая наценка (надбавка), определяемая, в свою очередь, как:

$$РН = ТН : (100 + ТН), \quad (2)$$

где ТН - торговая наценка (надбавка), в %.

В случае изменения размера торговой наценки в отчетном периоде объем товарооборота определяется отдельно по периодам применения разных размеров торговой наценки.

Способ расчета реализованного наложения по ассортименту товарооборота (п. 12.1.5 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли) используется, если на разные группы товаров применяются разные размеры торговой надбавки. Данный способ предполагает обязательный учет товарооборота по группам товаров, каждая из которых включает товары с одинаковой наценкой.

Реализованное наложение в этом случае определяется по следующей формуле:

$$\text{ВД} = \left( T_1 \times \text{РН}_1 + T_2 \times \text{РН}_2 + \dots + T_n \times \text{РН}_n \right) : 100, \quad (3)$$

где  $T$  - товарооборот по группам товаров;

$\text{РН}$  - расчетная торговая наценка (надбавка) по группам товаров.

Самым распространенным способом расчета реализованного наложения является расчет по среднему проценту (п. 12.1.6 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли). Заметим, что аналогичный порядок расчета рекомендован и инструкцией к балансовому счету 42 «Торговая наценка», согласно которой сумма торговой наценки на остаток непроданных товаров в организациях, осуществляющих розничную торговлю, может быть определена по проценту, исчисленному исходя из отношения суммы скидок (накидок) на остаток товаров на начало месяца и оборота по кредиту счета 42 «Торговая наценка» (без учета сторнированных сумм) к сумме проданных за месяц товаров (по продажным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по продажным ценам).

Реализованное наложение в данном случае определяется по формуле:

$$\text{ВД} = (T \times \text{П}) : 100, \quad (4)$$

где  $T$  - товарооборот;

$\text{П}$  - средний процент валового дохода, определяемый как:

$$\text{П} = (\text{ТНн} + \text{ТНп} - \text{ТНв}) : (T + \text{Ок}) \times 100, \quad (5)$$

где  $\text{ТНн}$  - торговая наценка на остаток товаров на начало отчетного периода (сальдо счета 42 «Торговая наценка» на начало отчетного периода);

ТНп - торговая наценка на товары, поступившие за отчетный период (кредитовый оборот счета 42 «Торговая наценка» за отчетный период);

ТНв - торговая наценка на выбывшие товары (дебетовый оборот счета 42 «Торговая наценка» за отчетный период);

Ок - остаток товаров на конец отчетного периода (сальдо счета 41 «Товары» на конец отчетного периода).

Способ расчета реализованного наложения по ассортименту остатка товара (п. 12.1.7 Методических рекомендаций по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли) используется редко, так как для расчета бухгалтеру необходимо иметь сведения о суммах начисленной и реализованной наценки по каждому наименованию товара.

При использовании данного метода реализованное наложение определяется по следующей формуле:

$$\text{ВД} = (\text{ТНн} + \text{ТНп} - \text{ТНв}) - \text{ТНк}, \quad (6)$$

где ТНк - торговая наценка на остаток товаров на конец месяца.

Понятно, что если у розничного продавца имеется возможность вести учет товара по каждому наименованию, то имеет смысл отказаться от использования продажных цен и вести учет по покупным ценам.

Рассчитанная одним из выше приведенных способов торговая наценка сторнируется и оформляется в учете записью:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 02 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 42 «Торговая наценка».

Хозяйственно-финансовая деятельность торговой организации, как правило, не ограничивается процессами снабжения, производства и сбыта (реализации) продукции. Может так сложиться, что определенная часть доходов будет получена от сдачи в аренду какого-либо амортизируемого имущества, тогда сдача в аренду имущества будет отнесена к прочим видам деятельности и являться прочим доходом.

В составе прочих доходов в течение отчетного периода учитывают: 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, а также проценты и иные доходы по ценным бумагам; прибыль, полученная организацией по договору простого товарищества; поступления, связанные с

продажей и прочим списанием основных средств и иных активов; поступления от операций с тарой; проценты, полученные (подлежащие получению) за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, полученные или признанные к получению; поступления, связанные с безвозмездным получением активов; поступления в возмещение причиненных организации убытков; прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году; суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности; курсовые разницы; доходы, связанные с чрезвычайными ситуациями; прочие доходы.

В составе прочих расходов в течение отчетного периода учитывают: расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации, прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, а также расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций; остаточную стоимость активов, по которым начисляется амортизация, и фактическую себестоимость других активов, списываемых организацией; расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов; расходы по операциям с тарой; 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, уплаченные или признанные к уплате; расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации; возмещение причиненных организацией убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; отчисления в резервы под обесценение вложений в ценные бумаги, под снижение стоимости материальных ценностей, по сомнительным долгам; суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы; расходы, связанные с рассмотрением дел в судах; расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями; прочие расходы.

Записи по всем субсчетам счета 91 «Прочие доходы и расходы» в течение года производят накопительно. Ежемесячно сопоставляют обороты по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» с оборотами по дебету этого счета, определяют сальдо прочих доходов и расходов и выявленное сальдо списывается, если прибыль:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»,

если убыток:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Синтетический счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

Заключительными записями декабря (при составлении годового отчета) закрываются все субсчета счета 91 «Прочие доходы и расходы» на субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 1 «Прочие доходы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы».

Аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ведется по каждому виду прочих доходов и расходов.

Финансовый результат - это конечная цель в процессе финансово-хозяйственной деятельности любой организации. Для того чтобы определить финансовый результат организации в отчетном году, необходимо провести реформацию баланса, которая подразумевает закрытие бухгалтерских счетов.

Реформация баланса - это списание прибыли (убытка), полученной организацией за прошедший финансовый год. Такая операция необходима для того, чтобы определить финансовый результат хозяйственной деятельности организации за отчетный год, рассчитать сумму чистой прибыли (убытка), полученную в течение года, и начать новый финансовый год с «нуля».

Обычно реформация баланса осуществляется 31 декабря отчетного года, после того, как в бухгалтерском учете организации будет отражена последняя хозяйственная операция.

При этом необходимо закрытие всех счетов учета результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Операция по реформации баланса состоит из двух этапов:

1) закрытие счетов, на которых в течение года учитывались доходы, расходы и финансовые результаты деятельности организации. Это счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки»;

2) включение финансового результата, полученного организацией за прошедший год, в состав нераспределенной прибыли или непокрытого убытка.

Закрытие счетов, на которых в течение года учитывались доходы, расходы деятельности организации мы рассмотрели выше.

После закрытия счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» необходимо проверить бухгалтерские записи, отраженные на счете 99 «Прибыли и убытки».

Согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации на счете 99 «Прибыли и убытки» в течение года отражаются суммы начисленных к уплате налоговых санкций в корреспонденции с соответствующими субсчетами счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Согласно требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 19.11.2002 № 114н, по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» организация должна начислить условный расход (доход) по налогу на прибыль за отчетный период.

Он рассчитывается как произведение финансового результата, сформировавшегося за отчетный период в бухгалтерском учете, на ставку налога на прибыль.

В бухгалтерском учете организации условный расход (условный доход) отражается следующими записями:

- начислена сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный период (если получен положительный финансовый результат):

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»;

- начислена сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный период (если получен отрицательный финансовый результат):

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Условный расход (доход) по налогу на прибыль»,

Также на счете 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль», отражается сумма постоянных налоговых обязательств и активов:

- отражена сумма постоянных налоговых обязательств, выявленных за отчетный период:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянные налоговые обязательства»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»;

- отражена сумма постоянных налоговых активов, выявленных за отчетный период:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Постоянные налоговые активы».

Кроме того, на счет 99 «Прибыли и убытки» субсчет «Списание ОНА/ОНО», списываются суммы отложенных налоговых активов и обязательств.

Такое списание необходимо произвести при выбытии активов и (или) обязательств, по которым они были начислены.

Сальдо, образовавшееся на счете 99 «Прибыли и убытки» после начисления налога на прибыль, является финансовым результатом по итогам хозяйственной деятельности организации и называется чистой прибылью (убытком) организации за отчетный период.

Кредитовое сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки» отражает чистую (балансовую) прибыль организации. Дебетовый же остаток по счету 99 «Прибыли и убытки» означает, что организация получила убыток по итогам отчетного года.

Чистая прибыль (убыток) организации списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» следующими бухгалтерскими записями:

- отражена чистая прибыль организации по итогам отчетного года:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Нераспределенная прибыль за отчетный период»;

- отражена сумма убытка, полученного организацией по итогам отчетного года:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Непокрытый убыток за отчетный период»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

## Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая принята Государственной Думой 21.10.1994, часть вторая принята Государственной Думой 22.12.1995. – М.: Издательство «Новая Волна», 1996. – 512 с.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая - Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Принята Государственной Думой

19.07.2000. Одобрена Советом Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2000. - № 32.-С. 3340.

3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н // Российская газета. - 1999.-22, 23 июня.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94н // Финансовая газета. - 2000. - № 47.