

НЕОБХОДИМОСТЬ ГРАМОТНОГО ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ПО СЧЁТУ 90 «ПРОЖАДИ»

**Пугачев В.Д., студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

Ключевые слова: реализация, продажа, финансовый результат, основной вид деятельности, бухгалтерский учёт, счёт, субсчёт.

Конечным результатом любой предпринимательской деятельности является достижение положительного финансового результата – прибыли. В бухгалтерском учёте размер прибыли или убытка от основного вида деятельности на конец отчётного периода определяется по итогам ведения счёта 90 «Продажи».

Под продажей в сфере экономики подразумевается задокументированный обмен товаров, работ или услуг на денежные средства. Продажа, как правило, выступает завершающим этапом бизнес-цикла коммерческого предприятия. Счёт 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о реализации продукции организации будь то доходы или расходы и определения финансового результата, что делает его неотъемлемой частью бухгалтерского учёта.

Аналитический учёт по счету 90 «Продажи» ведут в зависимости от особенностей деятельности организации. Так, ведение аналитики по счёту 90 «Продажи» может выглядеть следующим образом:

- по группам товаров и видам работ или услуг;
- по направлениям работы;
- по регионам продаж.

Необходимые для определения финансового результата показатели формируются не на самом счёте 90 «Продажи», а на открытых к нему субсчетах. Таким образом к счёту 90 «Продажи», согласно плану счетов Министерства Финансов Российской Федерации, открывают следующие субсчета:

90.2 «Выручка»;

90.3 «Себестоимость продаж»;

90.3 «Налог на добавленную стоимость»;

90.4 «Акцизы»;

90.7 «Расходы на продажу» – отражение расходов, связанных с реализацией товаров, работ или услуг;

90.8 «Управленческие расходы» – отражение расходов, связанных с процессом организации предприятия;

90.9 «Прибыль/убыток от продаж» (может отражаться как по дебету, так и по кредиту в зависимости от результата).

Также стоит учесть, что экономический субъект вправе самостоятельно разработать систему субсчетов, более пригодную для ведения определённой, свойственной ему коммерческой деятельности. Однако вносить изменения в рабочий план счетов в течение года запрещается, поскольку это может привести к искажению учёта. Поэтому, при необходимости, подобного рода корректировки следует проводить в конце отчётного периода при внесении изменений в саму учётную политику.

Записи по счёту 90 «Продажи» ведутся по нарастающей в течение года.

Пример: конечное сальдо субсчёта 90.1 за январь, станет начальным сальдо счёта 90.1 за февраль, а конечное сальдо за февраль станет начальным сальдо за март и так до окончания отчётного периода.

Движение показателей по субсчетам фиксируется ежемесячно, осуществляется расчёт разницы между оборотом по дебету субсчёта 90.1 и оборотами по кредиту субсчетов 90.2 – 90.8. После чего, если результатом является прибыль, её отражают по дебету субсчёта 90.9, если убыток – по кредиту. Финансовый результат с субсчёта 90.9 ежемесячно списывают на счёт 99 «Прибыли и убытки», поэтому остатков на начало или конец периода у счёта 90 нет.

Перейдём к корреспонденции и основным операциям по счёту 90 «Продажи» и рассмотрим проводки по его субсчетам.

Дебет 62 «Расчёты с покупателями и заказчиками» – Кредит 90.1 «Выручка»: данная проводка является основной для отражения признания выручки;

Дебет 90.2 «Себестоимость продаж» – Кредит 41 «Товары», 43

«Готовая продукция»: списание себестоимости проданных товаров, работ, услуг;

Дебет 90.3 «Налог на добавленную стоимость» – Кредит 68 «НДС»: начисление НДС;

Дебет 90.4 «Налог на добавленную стоимость» – Кредит 68 «Акцизы»: начисление акциз;

Дебет 90.7 «Расходы на продажу» – Кредит 44 «Расходы на продажу»: списание коммерческих расходов;

Дебет 90.8 «Управленческие расходы» – Кредит 26 «Общехозяйственные расходы»: списание управленческих расходов.

Рассмотрим таблицу 1, которая содержит пример отражения финансового результата на субсчетах счёта 90 «Продажи» за отчётный период.

После чего получение прибыли от основного вида деятельности на конец месяца отражается проводкой: Дебет 90.9 – Кредит 99 – 37900. А конечное сальдо субсчетов отчётного месяца переносится на следующий месяц в виде начального сальдо субсчетов.

Рассмотрим закрытие счёта 90 «Продажи» за отчётный период (год). По состоянию на 31 декабря после отражения в учёте всех хозяйственных операций проводится реформация баланса. Реформация баланса – это процедура закрытия бухгалтерских счетов, на которых учитываются финансовые результаты деятельности организации. Как упоминалось ранее, записи по счёту 90 «Продажи» ведутся по нарастающей в течение года, поэтому закрытие субсчетов осуществляется во время реформации баланса и выглядит оно следующим образом:

Таблица 1 – Отражения финансового результата за отчётный период (месяц)

Субсчета	Счёт 90 «Продажи»	
	Дебет	Кредит
90.1		123000
		43100
		166100
90.2	74000	
	31800	
	105800	
90.3	12400	
	10000	
	22400	
90.9		37900

1. Отражение результатов реализации товаров, работ, услуг на субсчёте 90.9:

Дебет 90.1 – Кредит 90.9;

Дебет 90.9 – Кредит 90.2, 90.3, 90.4, 90.7, 90.8.

2. Закрытие субсчёта 90.9:

Дебет 90.9 – Кредит 99 «Прибыли и убытки»: отражение прибыли от продаж (если оборот по дебету субсчёта 90.9 был меньше оборота по кредиту).

Дебет 99 «Прибыли и убытки» – Кредит 90.9: отражение убытка от продаж (если оборот по дебету субсчёта 90.9 был больше оборота по кредиту);

В итоге по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, ни на синтетическом счете, ни на субсчетах, открытых к нему, сальдо не будет.

Стоит отметить, что при закрытии счёта 99 «Прибыли и убытки», данные переносятся на счёт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», данные которого отражаются в пассиве бухгалтерского баланса в статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (код 1370):

Дебет 99 «Прибыли и убытки» – Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: отражение нераспределенной прибыли;

Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – Кредит 99 «Прибыли и убытки»: отражение непокрытого убытка;

Библиографический список:

1. Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года (с изм. от 30.12.2021 № 443-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. Хамзина, О.И. Оценка финансовой безопасности

сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, Ю.В. Нуретдинова // Экономика сельского хозяйства России. - 2021. - № 10. - С. 81-85.

5. Банникова, Е.В. Финансовая диагностика в обеспечении экономической безопасности сельскохозяйственной организации / Е.В. Банникова, Н.Е. Климушкина // Экономика сельского хозяйства России. - 2021. - № 6. - С. 49-53.

6. Навасардян, А.А. Показатель долговой нагрузки как финансовый элемент кредитования / А.А. Навасардян, О.И. Хамзина, Е.В. Банникова, В.В. Евстафьева // Финансовая экономика. - 2019. - № 12. - С. 69-71.

THE NECESSITY OF COMPETENT ACCOUNT KEEPING FOR ACCOUNT 90 «THE THING»

Pugachev V.D.

Scientific supervisor – Bannikova E.V.

FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *sales, sales, financial result, main activity, accounting, account, subaccount.*

The end result of any entrepreneurial activity is the achievement of a positive financial result - profit. In accounting, the amount of profit or loss from the main activity at the end of the reporting period is determined based on the results of maintaining account 90 «Sales».