

УДК 657.1

**УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ  
ОРГАНИЗАЦИИ: КЛАССИФИКАЦИЯ, ПОРЯДОК РАСЧЕТА,  
ОТРАЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКИМ СЧЕТАМ**

**Елена Викторовна Лукина**

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

**Аннотация.** В статье описан порядок ведения бухгалтерского учета финансовых результатов в коммерческой организации в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению». В соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» описаны классификация финансовых результатов и порядок их расчета. В табличном формате приведены конкретные хозяйственные операции по учету финансовых результатов с указанием корреспонденции счетов.

**Ключевые слова:** валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, чистая прибыль (убыток), нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

Финансовые результаты – это конечные результаты деятельности коммерческой организации. Финансовые результаты могут быть представлены либо прибылью, либо убытком. В общем виде финансовые результаты определяются как превышение полученных доходов над произведенными расходами. Если величина полученных доходов превышает величину произведенных расходов, то организация имеет прибыль. Если величина произведенных расходов превышает величину полученных доходов, то организация имеет убыток.

Финансовые результаты организации отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно в «Отчете о финансовых результатах» (форма 0710002) и в «Бухгалтерском балансе» (форма 0710001). Порядок отражения финансовых результатов бухгалтерской (финансовой) отчетности, классификация финансовых результатов и порядок их расчета регламентированы Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» [3].

Классификация финансовых результатов и порядок их расчета в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» представлены в таблице 1.

Таблица 1

Классификация финансовых результатов и порядок их расчета в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

№ п/п	Наименование показателей	Содержание показателей
1	Валовая прибыль (убыток)	Валовая прибыль (убыток) – это разница между выручкой от продаж (за минусом сумм НДС и акцизов) и себестоимостью продаж.
2	Прибыль (убыток) от продаж	Прибыль (убыток) от продаж – это разница между валовой прибылью (убытком) и величиной коммерческих и управленческих расходов.
3	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения – это сумма прибыли (убытка) от продаж, доходов от участия в других организациях, процентов к получению и прочих доходов за минусом процентов к уплате и прочих расходов. Это финансовый результат продолжающейся деятельности организации перед исчислением налога на прибыль.

4	Чистая прибыль (убыток)	Чистая прибыль (убыток) – это сумма прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения, прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности за вычетом относящегося к ним налога на прибыль организаций. Таким образом, чистая прибыль (убыток) – это показатель, отражающий результаты всей финансово-хозяйственной деятельности организации.
5	Совокупный финансовый результат	Совокупный финансовый результат – это сумма чистой прибыли (убытка), результатов переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток), и налога на прибыль организаций, относящегося к этим результатам. Таким образом, совокупный финансовый результат – это показатель, отражающий как результаты всей финансово-хозяйственной деятельности организации, так и изменения капитала организации за отчетный период. В РФ этот показатель введен по причине адаптации Федеральных стандартов бухгалтерского учета (ФСБУ) к требованиям Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
6	Базовая прибыль (убыток) на акцию	Базовая прибыль (убыток) на акцию – это часть чистой прибыли (убытка) отчетного периода, приходящаяся на одну обыкновенную акцию организации. Формула расчета базовой прибыли (убытка) на акцию: $БПА = (ЧП - ДПА) / КОА,$ где ЧП – чистая прибыль (убыток) акционерного общества, ДПА – суммы дивидендов по привилегированным акциям, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода, КОА – средневзвешенное количество обыкновенных акций акционерного общества, находящихся в обращении в течение отчетного периода.
7	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	Разводненная прибыль (убыток) на акцию – это максимально возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличения убытка) на одну обыкновенную акцию в результате возможного в будущем выпуска дополнительных обыкновенных акций. Формула расчета разводненной прибыли (убытка) на акцию: $РПА = (ЧП - ДПА) / (КОА + ДКОА),$ где ЧП – чистая прибыль (убыток) акционерного общества, ДПА – суммы дивидендов по привилегированным акциям, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода, КОА – средневзвешенное количество обыкновенных акций акционерного общества, находящихся в обращении в течение отчетного периода, ДКОА – количество обыкновенных акций, которые могут быть выпущены.
8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) – это остаток чистой прибыли (убытка) после ее использования на конец отчетного года.

Все виды финансовых результатов (за исключением нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)) коммерческая организация должна отразить в «Отчете о финансовых результатах». Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) коммерческая организация отражает в «Бухгалтерском балансе».

Базовую прибыль (убыток) на акцию и раздвоенную прибыль (убыток) на акцию рассчитывают и отражают в «Отчете о финансовых результатах» акционерных общества. Эти показатели должны быть рассчитаны и представлены в «Отчете о финансовых результатах» с арифметической точностью, то есть в рублях и копейках. При расчете данных показателей акционерные общества должны руководствоваться «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» [4].

В налоговом законодательстве существует такое понятие, как налогооблагаемая прибыль. Налогооблагаемая прибыль – это прибыль организации, которая является объектом налогообложения по налогу на прибыль. Величина налогооблагаемой прибыли рассчитывается в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ [1] как разница между полученными доходами и произведенными расходами, признаваемыми для целей налогообложения. Для определения величины налогооблагаемой прибыли организация обязана вести налоговый учет в соответствии с требованиями главы 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ. Таким образом, величина прибыли (убытка) от продолжающейся деятельности до налогообложения, которая отражается в «Отчете о финансовых результатах», и налогооблагаемая прибыль – это два разных показателя, величины которых не равны, поскольку прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения исчисляется в бухгалтерском учете, а налогооблагаемая прибыль исчисляется в налоговом учете.

Конечным финансовым результатом деятельности организации за отчетный период является чистая прибыль (убыток), которая представляет собой остаток прибыли (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения и прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности после уплаты налогов. Порядок использования чистой прибыли определяется уставом организации и учредителями (участниками) организации на общем собрании в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Алгоритм расчета конечного финансового результата финансово-хозяйственной деятельности организации – чистой прибыли (убытка) в «Отчете о финансовых результатах» представлен в таблице 2.

Таблица 2

Алгоритм расчета конечного финансового результата финансово-хозяйственной деятельности организации в «Отчете о финансовых результатах».

Этапы расчета	Наименование показателей	Порядок расчета показателей
1 этап	Валовая прибыль (убыток)	Выручка от продаж (без сумм НДС и акцизов) <i>минус</i> Себестоимость продаж
2 этап	Прибыль (убыток) от продаж	Валовая прибыль (убыток) <i>минус</i> Коммерческие расходы <i>минус</i> Управленческие расходы
3 этап	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	Прибыль (убыток) от продаж <i>плюс</i> Доходы от участия в других организациях <i>плюс</i> Проценты к получению <i>минус</i> Проценты к уплате <i>плюс</i> Прочие доходы <i>минус</i> Прочие расходы
4 этап	Чистая прибыль (убыток)	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения <i>плюс</i> Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности <i>минус</i> относящейся к ним Налог на прибыль организации

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению» [2] для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности коммерческой организации в отчетном году предназначен активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки», а для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации предназначен активно-пассивный счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:

1) прибыль (убыток) от продаж (списывается со счета 90 «Продажи»);

2) сальдо прочих доходов и расходов (списывается со счета 91 «Прочие доходы и расходы»);

3) суммы налога на прибыль, причитающихся налоговых санкций (в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам»).

По дебету счетов 99 «Прибыли и убытки» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражаются убытки, а по кредиту отражается прибыль.

Порядок отражения хозяйственных операций по учету финансовых результатов по бухгалтерским счетам представлен в таблице 3.

Таблица 3

Порядок отражения хозяйственных операций по учету финансовых результатов по бухгалтерским счетам.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет финансовых результатов от продаж			
1	Списаны готовая продукция, товары, услуги, работы в продажу в оценке по себестоимости	90-2	43,41,20,23
2	Списаны расходы:		
2.1	коммерческие расходы	90-7	44
2.2	управленческие расходы	90-8	26
3	Отражены доходы от продажи готовой продукции, товаров, услуг, работ:		
3.1	начислена задолженность покупателя (выручка)	62	90-1
3.2	в том числе НДС	90-3	68
3.3	денежные средства (выручка) от покупателя поступили в организацию	50,51,52,55	62
4	Ежемесячно определяется и списывается финансовый результат от продаж:		
4.1	прибыль	90-9	99
4.2	убыток	99	90-9
5	По окончании отчетного года списаны:		
5.1	выручка от продаж	90-1	90-9
5.2	себестоимость продаж	90-9	90-2
5.3	сумма НДС	90-9	90-3
5.4	коммерческие расходы	90-9	90-7
5.5	управленческие расходы	90-9	90-8
6	По окончании отчетного года списан финансовый результат от продаж:		
6.1	прибыль	90-9	99
6.2	убыток	99	90-9

Учет финансовых результатов от прочих доходов и расходов			
7	Отражены прочие доходы:		
7.1	от участия в уставных капиталах других организаций	76	91-1
7.2	проценты к получению	76	91-1
7.3	связанные с продажей основных средств, материалов, финансовых вложений	62,76	91-1
7.4	от сдачи активов во временное пользование (временное владение)	76	91-1
7.5	списана кредиторская задолженность по окончании срока исковой давности	60,76	91-1
7.6	положительные курсовые разницы по валютным счетам	52	91-1
7.7	связанные с безвозмездным получением активов	98	91-1
7.8	другие прочие доходы	76	91-1
8	Отражены прочие расходы:		
8.1	проценты к уплате	91-2	66,67,76
8.2	связанные с продажей и выбытием основных средств, материалов, финансовых вложений	91-2	01,10,58,68
8.3	связанные со сдачей основных средств во временное пользование (временное владение)	91-2	02,68
8.4	списана дебиторская задолженность по окончании срока исковой давности	91-2	62,76
8.5	отрицательные курсовые разницы по валютным счетам	91-2	52
8.6	другие прочие расходы	91-2	76
9	Ежемесячно определяется и списывается сальдо прочих доходов и расходов:		
9.1	прибыль	91-9	99
9.2	убыток	99	91-9
10	По окончании отчетного года списаны:		
10.1	прочие доходы	91-1	91-9
10.2	прочие расходы	91-9	91-2
11	По окончании отчетного года списан финансовый результат от прочих доходов и расходов:		
11.1	прибыль	91-9	99
11.2	убыток	99	91-9
Учет платежей из прибыли в бюджет			
12	Начислен налог на прибыль	99	68
13	Начислены налоговые санкции	99	68
Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)			
14	По окончании отчетного года списан нераспределенный финансовый результат:		
14.1	прибыль	99	84
14.2	убыток	84	99
15	За счет нераспределенной прибыли начислены дивиденды акционерам:		
15.1	физическим лицам, которые состоят в штате организации	84	70
15.2	юридическим лицам или физическим лицам, не состоящим в штате организации	84	75
16	Нераспределенная прибыль направлена:		
16.1	на увеличение уставного капитала	84	80
16.2	на увеличение резервного капитала	84	82

16.3	на увеличение добавочного капитала	84	83
17	Непокрытый убыток погашен за счет:		
17.1	средств учредителей (участников)	75	84
17.2	резервного капитала	82	84
17.3	добавочного капитала	83	84

Итак, финансовые результаты – это конечные результаты деятельности организации, которые определяются как разница между полученными доходами и произведенными расходами. Учет финансовых результатов в коммерческой организации ведется на активно-пассивных счетах 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Финансовые результаты организации отражаются в «Отчете о финансовых результатах», а нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражается в «Бухгалтерском балансе», что регламентировано ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

#### Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // КонсультантПлюс. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // КонсультантПлюс. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)
3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Утвержден приказом Минфина РФ от 04 октября 2023 г. № 157н // КонсультантПлюс. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_472684/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/)
4. Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н // КонсультантПлюс. – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_26979/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_26979/)

5. Лукина Е.В. Учет готовой продукции в коммерческой организации: признание, оценка, отражение по бухгалтерским счетам // Наука и Образование. 2025. Т. 8. № 4.

6. Лукина Е.В. Учет основных средств в коммерческой организации: признание, оценка, отражение по бухгалтерским счетам // Наука и Образование. 2025. Т. 8. № 4.

7. Лукина Е.В. Учет финансовых вложений в коммерческой организации: признание, оценка, отражение по бухгалтерским счетам // Наука и Образование. 2025. Т. 8. № 4.

### UDC 657.1

## ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS IN A COMMERCIAL ORGANIZATION: CLASSIFICATION, CALCULATION PROCEDURE, AND REPRESENTATION IN ACCOUNTS

**Elena V. Lukina**

candidate of economic sciences, associate professor

elevik.lukina@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article describes the procedure for maintaining accounting records of financial results in a commercial organization in accordance with the "Plan of Accounts for Accounting for Financial and Economic Activities of Organizations and the Instructions for its Application." According to FSBU 4/2023 "Accounting (Financial) Reporting," the classification of financial results and the procedure for their calculation are described. Specific business transactions related to accounting for financial results are presented in a tabular format, along with the corresponding account correspondence.

**Keywords:** gross profit (loss), profit (loss) from sales, net profit (loss), and retained profit (loss).

Статья поступила в редакцию 25.02.2026; одобрена после рецензирования 20.03.2026; принята к публикации 31.03.2026.

The article was submitted 25.02.2026; approved after reviewing 20.03.2026; accepted for publication 31.03.2026.