

УДК 657.1

**УЧЕТ ДОХОДОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:  
КЛАССИФИКАЦИЯ, ПРИЗНАНИЕ, 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 доходов в коммерческой организации в соответствии с ФСБУ 9/2025 «Доходы» и «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению». Описаны классификация и состав доходов, условия для признания доходов в учете, порядок определения величины доходов. В табличных форматах приведены конкретные хозяйственные операции с указанием корреспонденции счетов по учету выручки от продаж, по учету доходов, отличных от выручки, а также по учету доходов в счет будущих периодов.

**Ключевые слова:** выручка, доходы, отличные от выручки, прочие доходы, доходы будущих периодов.

Доходы – это увеличение экономических выгод коммерческой организации в результате поступления или увеличения стоимости активов или погашения величины обязательств, что приводит к увеличению капитала, не связанного с внесением вкладов в уставный капитал.

Бухгалтерский учет доходов в коммерческой организации, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год, будет регламентировать Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы» [3]. Однако, организации имеют право применять ФСБУ 9/2025 «Доходы» при ведении бухгалтерского учета и до указанного срока.

Классификация и состав доходов, условия для признания доходов в учете, порядок определения величины доходов, что описано в ФСБУ 9/2025 «Доходы» представлены в таблице 1.

Таблица 1

Классификация и состав доходов, условия для их признания в учете, порядок определения величины доходов.

№ п/п	Наименование показателей	Содержание показателей
1	Классификация доходов	Доходы подразделяются на включаемые и не включаемые в чистую прибыль (убыток). Доходы, включаемые в чистую прибыль (убыток), подразделяются на: 1) выручку; 2) доходы, отличные от выручки (прочие доходы).
2	Доходами не признаются	Доходами не признаются поступления: 1) сумм НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей; 2) активов по договорам комиссии, поручения, агентским договорам в пользу комитента, доверителя, принципала; 3) предварительной оплаты готовой продукции, товаров, услуг, работ и др.; 4) аванса или задатка; 5) залога.
3	Условия для признания выручки в учете	Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий: 1) организация имеет право на получение выручки, вытекающее из договора с покупателем (заказчиком) в рамках обычной деятельности; 2) к покупателю (заказчику) перешел контроль над готовой продукцией, товарами, услугами, работами; 3) существует уверенность в том, что в результате передачи готовой продукции, товаров, услуг, работ покупателю

		(заказчику) организация получит экономические выгоды;
		4) величина выручки может быть определена;
		5) величина расходов, связанных с продажей, может быть определена.
4	Порядок определения величины выручки	<p>Величина выручки определяется исходя из цены, указанной в договоре с покупателем (заказчиком). Если цена не указана в договоре, то для оценки выручки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах продавец продает готовую продукцию, товары, услуги, работы. Величина выручки определяется с учетом всех скидок.</p> <p>Величина выручки при продаже на условиях отсрочки (рассрочки) платежа определяется как сумма денежных средств, которая была бы получена от покупателя (заказчика) при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа. Величина начисляемых процентов не увеличивает выручку.</p>
5	Состав доходов, отличных от выручки	<p>Доходами, отличными от выручки, признаются:</p> <p>1) доходы от участия в уставных капиталах других организаций;</p> <p>2) проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;</p> <p>3) доходы от сдачи активов во временное пользование (временное владение);</p> <p>4) активы, полученные безвозмездно;</p> <p>5) неустойки, штрафы, пени за нарушение условий договоров с контрагентами;</p> <p>6) иные доходы.</p>

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению» [1] выручка учитываются на счете 90 «Продажи», а доходы, отличные от выручки, учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Для учета доходов в счет будущих периодов предназначен счет 98 «Доходы будущих периодов».

Счет 90 «Продажи» является активно-пассивным, по дебету счета отражаются себестоимость готовой продукции, товаров, услуг, работ, списанных в продажу, а также суммы НДС и акцизов, а по кредиту счета отражается выручка от продаж.

К счету 90 «Продажи» могут быть открыты субсчета:

90-1 «Выручка»;

90-2 «Себестоимость продаж»;

90-3 «Налог на добавленную стоимость»;

90-4 «Акцизы»;

90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Записи по субсчетам 90-1 «Выручка», 90-2 «Себестоимость продаж», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 90-4 «Акцизы» производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно на счете 90 «Продажи» сопоставлением кредитового и дебитового оборотов по субсчетам определяется финансовый результат от продаж и списывается с субсчета 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 90 «Продажи», закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 «Прибыль (убыток) от продаж».

Порядок отражения хозяйственных операций по учету выручки от продажи готовой продукции, товаров, услуг, работ по бухгалтерским счетам представлен в таблице 2.

Таблица 2

Порядок отражения хозяйственных операций по учету выручки по бухгалтерским счетам.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет выручки без отсрочки платежа			
1	Списаны готовая продукция, товары, услуги, работы в продажу в оценке по себестоимости	90-2	43,41,20,23
2	Начислена задолженность покупателя за проданную готовую продукцию, товары, услуги, работы:		
2.1	выручка	62	90-1
2.2	в том числе НДС	90-3	68
3	Поступили денежные средства (выручка) от покупателя за проданные готовую продукцию, товары, услуги, работы	50,51,52,55	62
Учет выручки с отсрочкой (рассрочкой) платежа			
4	Списаны готовая продукция, товары, услуги, работы в продажу в оценке по себестоимости	90-2	43,41,20,23
5	Начислена задолженность покупателя за проданную готовую продукцию, товары, услуги, работы:		
5.1	выручка	62	90-1
5.2	в том числе НДС	90-3	68
6	Начислены проценты за отсрочку (рассрочку) по мере		

	наступления срока платежа	62	91-1
7	Отражается поступление денежных средств от покупателя:		
7.1	выручка	50,51,52,55	62
7.2	проценты за отсрочку (рассрочку) платежа	50,51,52,55	62

Для обобщения информации о доходах, отличных от выручки, предназначен активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету счета отражаются расходы, а по кредиту счета отражаются доходы.

К счету 91 «Прочие доходы и расходы» могут быть открыты субсчета:

91-1 «Прочие доходы»;

91-2 «Прочие расходы»;

91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Записи по субсчетам 91-1 «Прочие доходы», 91-2 «Прочие расходы» производятся накопительно в течение отчетного года.

Ежемесячно на счете 91 «Прочие доходы и расходы» сопоставлением кредитового и дебитового оборотов по субсчетам определяется сальдо прочих доходов и расходов и списывается с субсчета 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» на счет 99 «Прибыли и убытки».

По окончании отчетного года субсчета, открытые к счету 91 «Прочие доходы и расходы», закрываются внутренними записями на субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Ежемесячно на субсчете 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов» выявляется финансовый результат.

Порядок отражения хозяйственных операций по учету доходов, отличных от выручки, по бухгалтерским счетам представлен в таблице 3.

Таблица 3

Порядок отражения хозяйственных операций по учет доходов, отличных от выручки, по бухгалтерским счетам.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет доходов от участия в уставных капиталах других организаций			
1	Отражены доходы (дивиденды) от участия в уставных капиталах других организаций:		
1.1	начислены доходы (дивиденды)	76	91-1

1.2	доходы (дивиденды) поступили в организацию	50,51,52,55	76
2	Отражены доходы по договору простого товарищества:		
2.1	начислены доходы	76	91-1
2.2	доходы поступили в организацию	50,51,52,55	76
Учет процентов к получению			
3	Отражены доходы по предоставленным денежным займам другой организации:		
3.1	начислены доходы (проценты)	76	91-1
3.2	доходы (проценты) поступили в организацию	51,52,55	76
4	Отражены доходы по предоставленным денежным займам персоналу организации:		
4.1	начислены доходы (проценты)	73	91-1
4.2	доходы (проценты) поступили в организацию	50,51,52,55	73
5	Отражены доходы (проценты) по депозитным счетам в банках:		
5.1	начислены доходы (проценты)	76	91-1
5.2	доходы (проценты) поступили в организацию	55	76
Учет доходов от продажи основных средств, материалов			
6	Списан в продажу объект основных средств (балансовая стоимость)	91-1	01
7	Отражены доходы от продажи объекта основных средств:		
7.1	начислена задолженность покупателя (доход)	62	91-1
7.2	в том числе НДС	91-3	68
7.3	денежные средства (доход) от покупателя поступили в организацию	50,51,52,55	62
8	Списаны материалы в продажу в оценке по себестоимости	91	10
9	Отражены доходы от продажи материалов:		
9.1	начислена задолженность покупателя (доход)	62	91-1
9.2	в том числе НДС	91-2	68
9.3	денежные средства (доход) от покупателя поступили в организацию	50,51,52,55	62
Учет доходов от сдачи активов во временное пользование (временное владение)			
10	Отражена передача объекта основных средств в аренду	01 (субсчет Выбытие ОС»)	01
11	Отражена амортизация по объекту основных средств, сданному в аренду	91-2	02
11	Отражены доходы от предоставления объекта основных средств в аренду:		
11.1	начислена задолженность арендатора (доход)	76	91-1
11.2	в том числе НДС	91-3	68
11.3	денежные средства (доход) от арендатора поступили в организацию	50,51,52,55	76
Учет прочих доходов			
12	Отражены претензии (штрафы, пени, неустойки), предъявленные контрагенту за нарушение условий договора:		
12.1	суммы претензий, признанные контрагентом, или по решению суда	76	91-1

12.2	получены денежные средства от контрагента в погашение претензий	50,51,52,55	76
13	Отражены доходы в счет возмещения причиненных убытков в результате стихийных бедствий:		
13.1	начислена задолженность страховой организации	76	91-1
13.2	денежные средства от страховой организации поступили в организацию	51,52,55	76
14	Отражено списание кредиторской задолженности по окончании срока исковой давности	60,76	91-1
15	Отражена положительная курсовая разница по валютным счетам	52	91-1
16	Отражены доходы, связанные с безвозмездным получением активов	98-2	91-1

Для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, предназначен пассивный счет 98 «Доходы будущих периодов». По кредиту счета 98 отражаются доходы, а по дебету счета 98 отражается списание доходов в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

К счету 98 «Доходы будущих периодов» могут быть открыты субсчета:

98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»;

98-2 «Безвозмездные поступления»;

98-3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы»;

98-4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» и др.

Порядок отражения хозяйственных операций по учету доходов будущих периодов по бухгалтерским счетам представлен в таблице 4.

Таблица 4

Порядок отражения хозяйственных операций по учету доходов в счет будущих периодов по бухгалтерским счетам.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет доходов, полученных в счет будущих периодов			
1	Отражено оприходование объекта основных средств, приобретенного (построенного) за счет средств целевого финансирования из бюджета:		
1.1	объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
1.2	средства целевого финансирования из бюджета,		

	затраченные на приобретение (строительство) объекта основных средств, отражены как доходы будущих периодов	86	98-1
2	Отражено начисление амортизации по объекту основных средств, приобретенного (построенного) за счет средств целевого финансирования из бюджета:		
2.1	начислена амортизация по объекту основных средств	20,23,25,26	02
2.2	суммы начисленной амортизации по объекту основных средств признаются прочими доходами	98-1	91-1
3	Отражено оприходование материалов, приобретенных за счет средств целевого финансирования из бюджета:		
3.1	материалы поставлены на учет	10	60
3.2	средства целевого финансирования из бюджета, затраченные на приобретение материалов, отражены как доходы будущих периодов	86	98-1
4	Отражено списание материалов, приобретенных за счет средств целевого финансирования из бюджета:		
4.1	израсходованы материалы	20,23,25,26	10
4.2	стоимость израсходованных материалов признается прочими доходами	98-1	91-1
Учет доходов от безвозмездного поступления активов			
5	Отражено поступление объекта основных средств, полученного безвозмездно, в оценке по рыночной стоимости на день передачи:		
5.1	получен безвозмездно объект основных средств	08	98-2
5.2	объект основных средств введен в эксплуатацию	01	08
6	Отражено начисление амортизации по объекту основных средств, полученному безвозмездно:		
6.1	начислена амортизация по объекту основных средств	20,23,25,26	02
6.2	суммы начисленной амортизации по объекту основных средств признаются прочими доходами	98-1	91-1
7	Получены безвозмездно материалы в оценке по рыночной стоимости на день передачи	10	98-2
8	Отражено списание материалов, полученных безвозмездно:		
8.1	израсходованы материалы	20,23,25,26	10
8.2	стоимость израсходованных материалов признается прочими доходами	98-2	91-1
Учет доходов по выявленным недостаткам			
9	Отражена недостача активов, выявленная в текущем году, но относящаяся к прошлым отчетным годам:		
9.1	отнесена на виновное лицо	73	94
9.2	отнесена на доходы будущих периодов	94	98-3
10	Виновное лицо возместило причиненный материальный ущерб	50,51,70	73
11	Признается прочим доходом стоимость недостачи активов, выявленная в текущем году за прошлые годы, при погашении задолженности виновным лицом	98-3	91-1
12	Отражена недостача активов, выявленная по результатам инвентаризации в текущем году:		
12.1	отнесена на виновное лицо в оценке по фактической		

	себестоимости	73	94
12.2	отнесена на виновное лицо разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью	73	98-4
13	Виновное лицо возместило причиненный материальный ущерб	50,51,70	73
14	Признается прочим доходом разница между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, и фактической себестоимостью по недостатке активов при погашении задолженности виновным лицом	98-4	91-1

Итак, бухгалтерский учет доходов регламентирован ФСБУ 9/2025 «Доходы». Учет доходов ведется на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 98 «Доходы будущих периодов».

Доходы делятся на две группы: включаемые и не включаемые в чистую прибыль (убыток). Доходы, включаемые в чистую прибыль (убыток), подразделяются на выручку и доходы, отличные от выручки.

Признание выручки в учете может иметь место когда выполняются условия: организация имеет право на получение выручки; к покупателю (заказчику) перешел контроль над продукцией, товарами, услугами, работами; можно надежно оценить сумму выручку от продажи и расходы, связанные с продажей; организация получит в будущем экономические выгоды от продажи.

К доходам, отличным от выручки, в частности относятся: доходы от участия в уставных капиталах других организаций, от сдачи активов во временное пользование (временное владение), проценты к получению, полученные безвозмездно активы и др.

### Список литературы:

1. 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/)

2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи». Утвержден приказом Минфина РФ от 16 октября 2000 г. № 92н // КонсультантПлюс – URL:

[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29296/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29296/)

3. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы». Утвержден приказом Минфина РФ от 16 мая 2025 г. № 56н // КонсультантПлюс. – URL:

[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_511967/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_511967/)

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

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

6. 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

### INCOME ACCOUNTING IN A COMMERCIAL ORGANIZATION: CLASSIFICATION, RECOGNITION, AND ACCOUNTING RECORDS

**Elena V. Lukina**

candidate of economic sciences, associate professor

[elevik.lukina@yandex.ru](mailto:elevik.lukina@yandex.ru)

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

**Annotation.** The article describes the procedure for accounting income in a commercial organization in accordance with FSBI 9/2025 "Income" and the "Accounting Chart of financial and economic activities of organizations and Instructions for its application." The classification and composition of income, the

conditions for income recognition in accounting, and the procedure for determining the amount of income are described. The tabular formats contain specific business transactions indicating the correspondence of accounts for accounting for sales revenue, accounting for income other than revenue, as well as accounting for income for future periods.

**Keywords:** revenue, income other than revenue, other income, income of future periods.

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.