

05.11 Учет прибыли и убытков

Учет прибыли и убытков ведут на синтетическом счете 99 «Прибыли и убытки». Он предназначен для выявления финансового результата деятельности организации за отчетный год. Записи на нем ведутся накопительно в течение года. На первое число нового года остатка по этому счету быть не должно.

В течение отчетного года на счете 99 отражаются:

1. Прибыль или убыток от обычных видов деятельности:
Д-т 90 К-т 99 — прибыль,
Д-т 99 К-т 90 — убыток.
2. Сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц:
Д-т 91 К-т 99 — списывается кредитовый остаток,
Д-т 99 К-т 91 — списывается дебетовый остаток.
3. Начисленные платежи налога на прибыль, а также суммы причитающихся налоговых санкций:
Д-т 99 К-т 68.

В учете каждой организации доходы и расходы накапливаются с начала года, а когда наступит новый отчетный год, их надо будет рассчитывать снова — с нуля. Поэтому перед тем как составлять годовую бухгалтерскую отчетность организация должна провести *реформацию* баланса. Заключается реформация в следующем: бухгалтер закрывает счета, где учитывались доходы и расходы, т. е. «обнуляет» их сальдо. Реформация баланса должна быть проведена по состоянию на 31 декабря. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли или убытка отчетного года списывается на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

Д-т 99 (84) К-т 84 (99).

В начале следующего года организации нужно распределить полученную прибыль или покрыть убыток.

Пример 1.

По итогам года ОАО «Сезон» получило чистую прибыль, равную 200 000 руб. На общем собрании учредители приняли следующие решения:

- выплатить дивиденды в размере 50 000 руб. (из них 15 000 руб. — работникам организации);
- направить на формирование резервного капитала 30 000 руб.

В бухгалтерском учете ОАО «Сезон» необходимо сделать следующие проводки.

31 декабря:

Д-т 99 К-т 84 — 200 000 руб. — списана нераспределенная прибыль отчетного года.

1 января:

Д-т 84 К-т 70 — 15 000 руб. — начислены дивиденды учредителям, являющимся работниками организации;

Д-т 84 К-т 75/2 — 35 000 руб. — начислены дивиденды учредителям, не являющимся работниками организации;

Д-т 84 К-т 82 — 30 000 руб. — направлена часть прибыли на формирование резервного фонда.

Пример 2.

По итогам года ЗАО «Горизонт» получило убыток 150 000 руб.

Общее собрание учредителей решило покрыть убыток за счет резервного и добавочного капитала.

По состоянию на 1 января на балансе ЗАО «Горизонт» числится 37 000 руб. резервного капитала и 94 000 руб. добавочного капитала.

В бухгалтерском учете ООО «Горизонт» нужно сделать следующие проводки.

31 декабря:

Д-т 99 К-т 84 — 150 000 руб. — списан убыток отчетного года.

1 января:

Д-т 82 К-т 84 — 37 000 руб. — погашена часть убытка за счет средств резервного фонда;

Д-т 83 К-т 84 — 94 000 руб. — погашена часть убытка за счет добавочного капитала.

Сумма непокрытого убытка ЗАО «Горизонт» составила 19 000 руб. (150 000 – 37 000 – 94 000).