



Счет 99 "Прибыли и убытки" бухгалтерский учет, проводки, корреспондентские счета



Автор: Гандева Наталья Васильевна

Главный бухгалтер,
преподаватель семинаров
сотрудникам компаний, эксперт
сайта **"Бухгалтерский и
налоговый учет для чайников"**



Для чего предназначен счет 99 „Прибыли и убытки“

Счет 99 "Прибыли и убытки" предназначен для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов.





По дебету счета 99 „Прибыли и убытки“ отражаются:



По дебету счета 99
"Прибыли и убытки"
отражаются убытки (потери,
расходы)



По кредиту счета 99 „Прибыли и убытки“ отражаются:

по кредиту - прибыли (доходы) организации.
Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.





Аналитический учет по счету 99 „Прибыли и убытки“



Построение аналитического учета по счету 99 "Прибыли и убытки" должно обеспечивать формирование данных, необходимых для составления отчета о прибылях и убытках.



Что отражает счет 99?

На счете 99 "Прибыли и убытки" в течение отчетного года отражаются:

- Прибыль или убыток от обычных видов деятельности - в корреспонденции со счетом 90 "Продажи";
- сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц - в корреспонденции со счетом 91 "Прочие доходы и расходы";
- суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль, постоянных обязательств и платежи по перерасчетам по этому налогу из фактической прибыли, а также суммы причитающихся налоговых санкций - в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам".



„Как ведет себя“ счет 99 в конце года?

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 "Прибыли и убытки" закрывается. При этом заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списывается со счета 99 "Прибыли и убытки" в кредит (дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".





Возможно ли открытие новых субсчетов?

Согласно инструкции, рассматриваемый счет не имеет категорий. **Бухгалтер может самостоятельно создавать их**, учитывая требования предприятия (анализ, контроль, отчетность).

В связи с этим может быть введена, например, такая система:

- **99/1** «Прибыль или убыток от продажи товаров»;
- **99/2** «Остатки разных доходов (расходов)»; **99/3** «Неожиданные доходы»;
- **99/4** «Неожиданные расходы»;
- **99/5** «Налог на прибыль»;
- **99/6** «Налоговые взносы».



Последние три субсчета могут иметь сальдо в дебете и кредите. Еще можно открыть категорию 99/9 «Чистая прибыль или убыток», которая будет показывать сумму полученных поступлений (отчислений) за отчетный период.



Корреспонденция по дебету счета 99

99 счет может взаимодействовать по дебету с разными категориями:

- «Основные средства» (01).
- «Доходные вложения в МЦ» (03).
- «Устройства к установке» (07).
- «Вклады во внеоборотные активы» (08).
- «Материалы» (10).
- «Животные на выращивании и выкармливании» (11).
- «Изменение стоимости МЦ» (16).
- «НДС по приобретенным ценностям» (19).
- «Основное производство» (20).
- «Общепроизводственные и общехозяйственные затраты» (25, 26). «Бракованные изделия» (28).
- «Товарная продукция» (41).
- «Валютные и расчетные счета» (52, 51).
- «Полуфабрикаты собственного изготовления» (21).
- «Касса» (50). «Готовые изделия» (43).
- «Вспомогательные производства» (23).
- «Отгруженная продукция» (45).
- «Обслуживающие цеха и хозяйства» (29).
- «Затраты на реализацию товаров» (44). «Денежные вложения» (58).
- «Расчеты с государственным бюджетом и по социальному страхованию (обеспечению)» (68, 69).
- «Финансовые операции с подотчетными лицами,....» (69, 70, 73).
- «Нераспределенная прибыль» (84).
- «Реализация продукции» (90).
- «Прочие доходы и расходы» (91).
- «Затраты в будущих периодах» (97).
- «Внутрихозяйственные расчеты» (79).
- «Финансовые операции с кредиторами и дебиторами» (76).



Какими могут быть проводки?!

Д99 К07	Ущерб от установочного оборудования в связи с непредсказуемыми событиями (пожар, ураган, стихийное бедствие и т. п.).
Д99 К09	Списаны отложенные налоговые активы .
Д99 К20	Затраты основного производства на аннулированные заказы отнесены на убытки.
Д99 К19	Списана сумма НДС по МЦ (материальным ценностям).
Д99 К21	Потери на производстве, возникшие в связи с непредсказуемыми событиями.
Д99 К28	Отражение затрат от брака.
Д99 К41	Убытки готовой продукции.
Д99 К51	Недостачи на расчетном счете .



/продолжение/

Д99 К68	Начисление налога на прибыль.
Д99 К25	Ущерб от аннулированных заказов отнесен на убытки общехозяйственных расходов .
Д99 К93	Выявление остатка страховых взносов.
Д99 К96	Определены суммы, предназначенные для отчислений в фонд превентивных мероприятий.



Корреспонденция по кредиту счета 99

Счет 99 «Прибыли и убытки» взаимодействует по кредиту со следующими категориями:

«Материалы» (10).

«Финансовые операции с поставщиками и подрядчиками» (60).

«Валютные и расчетные счета» (52, 51).

«Нераспределенная прибыль» (84). «Реализация товаров» (90).

«Недостачи и ущерб от испорченных ценностей» (94).

«Резервы предстоящих затрат» (96).

«Особые счета в банках» (55).



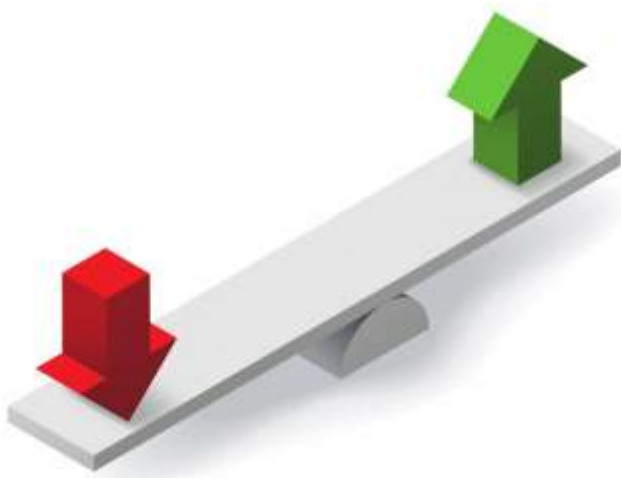


Операции по кредиту счета 99

Д10 К99	Выявление избытка материалов.
Д50 К99	Поступление в кассу доходов от неожиданных ситуаций.
Д52 К99	Зачисление на валютный счет прибыли.
Д96 К99	Отнесение лишней суммы, предназначенной на ремонт объектов ОС, на итоги отчетного периода. Подобное исключение предусматривается на некоторых предприятиях.
Д90/9 К99	Отражение финансового результата от посреднической деятельности (кредит счета 99 характеризует доход).
Д90 К99	Списание прибыли от основных видов деятельности организации.
Д95 К99	Выявление остатков страховых резервов.
Д84 К99	Заключительная запись последнего месяца в отчетном периоде, которая списывает сумму чистого убытка.



Особенности закрытия 99 счета



Результат деятельности компании в денежном выражении отражается при сопоставлении дебетового и кредитового оборотов. В связи с этим требуется закрывать некоторые бухгалтерские счета (99, 90, 91). В условиях современных производств очень важно правильно определять и экономически обосновывать рассматриваемую процедуру.

Для грамотного выполнения задач специалист должен руководствоваться особым правилом. **В первую очередь следует закрывать счета отраслей и компаний с наибольшим количеством клиентов, получающих наименьшее количество встречных услуг, а в противоположной ситуации - в последнюю (максимум услуг и минимум покупателей).**



Последовательность закрытия 99 счета

Рассматриваемая операция осуществляется по такому алгоритму:

1. Закрытие счета 90 «Реализация продукции».

Сравнивая доходы и расходы от продаж, можно сформировать итоговый результат от основной деятельности компании. В конце года по дебету отражается фактическая себестоимость реализованных товаров с учетом всех затрат. По кредиту формируется сумма реализации. Итоговое значение равно разности между остатками по кредиту и дебету счета 90 и 90/3 «НДС».



Если дебетовое сальдо больше кредитового, делают следующую проводку: Д99 К90 (убыток), в обратном случае - Д90 К99 (прибыль).



Этап №2



2. На счете 91 следует провести такие же операции, что и на первом этапе.

При отрицательных финансовых результатах выполняется проводка Д91 К99 и Д99 К91 при положительных.



Этап №3

3. Таким образом, закрытие 99 счета осуществляется в последнюю очередь.

Результат, который сформировался при сопоставлении дебетового и кредитового сальдо счетов 90 и 91, является нераспределенной прибылью, остающейся в распоряжении организации, или непокрытым убытком. Итоги заносятся в кредит или дебет счета 84.





Окончательное завершение процедуры

проводят путем постепенного **сворачивания распределительных и расходных счетов**. Это позволяет создать предварительный оборотный баланс, отражающий реальное финансовое положение организации.





Пример

На начало месяца предприятие имеет убыток 4000 р. В течение месяца отражены следующие хозяйственные операции:

Содержание операции	Сумма, р.
1. Получена прибыль от реализации продукции	18000
2. Отражена убыль готовой продукции на складе	3000
3. Выплачен штраф за несвоевременное перечисление налогов в бюджет	1500
4. Получена прибыль от продажи патента	6000

Задание. Оформить активно-пассивный счет 99 «Прибыли и убытки», рассчитать обороты и сальдо.



Пример /продолжение/

Счет 99 «Прибыли и убытки»	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное — наличие убытка на начало месяца $C_H = 4000$	
Оборот по дебету — отражение убытков 2) 3000 3) 1500	Оборот по кредиту — отражение прибыли 1) 18000 4) 6000
$O_D = 4500$	$O_K = 24000$
	Сальдо конечное — наличие прибыли на конец месяца $C_K = 24000 - (4000 + 4500) = 15500$

