

## **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ ПРИБЫЛИ В ПРАКТИКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НЕКОТОРЫХ СТРАН**

**Грудько Светлана Владимировна,**

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и контроля в АПК  
УО «Гродненский государственный аграрный университет»

**Добрук Юлия Александровна,**

студентка 4 курса факультета бухгалтерского учета  
УО «Гродненский государственный аграрный университет»

*В статье рассмотрены особенности учета нераспределенной прибыли в Республике Беларусь, Российской Федерации, Украине и Республике Казахстан*

В условиях мирового финансового кризиса и ограниченности ресурсов прибыль является важнейшим условием достижения экономической стабильности и инвестиционной привлекательности предприятия, являясь при этом основным экономическим показателем, наиболее полно отражающим эффективность деятельности любой коммерческой организации.

Независимо от формы собственности организации работают в условиях самокупаемости и самофинансирования. Таким образом, прибыль стала основным обобщающим показателем производственно-коммерческой деятельности организации и ее развития. Нераспределенная прибыль является конечным финансовым результатом деятельности организации. Именно размер нераспределенной прибыли отражает эффективность деятельности организации за отчетный период [15].

В рамках настоящего исследования проводилось изучение опыта учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в Республике Беларусь, Российской Федерации, Украине и Республике Казахстан. Информация обобщена и представлена в форме таблицы

Так, в Республике Беларусь учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) ведется в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50 «Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» ведется таким образом, чтобы обеспечить получение информации по направлениям использования средств [1].

**Сравнительная характеристика учета нераспределенной прибыли  
(непокрытого убытка) в некоторых странах**

Республика Беларусь		Российская Федерация		Украина		Республика Казахстан	
<b>НПА</b>							
Постановление МФ РБ от 29.06.2011 № 50 (в ред. Постановления МФ РБ от 22.12.2018 №74)		Приказ МФ РФ от 31.10.2000 №94н (в ред. Приказа МФ РФ от 08.11.2010)		Приказ МФ Украины от 30.11.1999 №291 (в ред. Приказа МФ Украины от 12.12.2017 №1019)		Приказ МФ РК от 23.05.2007 №185 (в ред. Приказа МФ РК от 02.10.2018 №877)	
<b>Счет, предназначенный для учета</b>							
84«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		84«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»		44«Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)»		Подраздел 5600 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	
<b>Субсчета</b>							
–		84/1 «Нераспределенная прибыль использованная»		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 441 «Нераспределенная прибыль»</li> <li>• 442 «Непокрытые убытки»</li> <li>• 443 «Прибыль, использованная в отчетном периоде»</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• 5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года»</li> <li>• 5620 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет»</li> </ul>	
<b>Формирующая корреспонденция</b>							
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
99	84	99	84	79	44	5710	5610
<b>Направления использования прибыли</b>							
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Выплата доходов собственникам</li> <li>• Покрытие убытков</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Выплата дивидендов</li> <li>• Формирование и пополнение резервного фонда</li> <li>• Погашение убытков прошлых лет</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Выплата дивидендов</li> <li>• Отчисления в резервный фонд</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Выплата дивидендов</li> <li>• Отчисления в резервный капитал</li> </ul>	

Примечание – Источник: собственная разработка на основании исследованных нормативно-правовых актов

Сумма чистой прибыли отчетного года в Республике Беларусь отражается заключительной записью последнего месяца отчетного года по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистого убытка отчетного года отражается заключительной записью последнего месяца отчетного года по

дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 99 «Прибыли и убытки».

Направление части чистой прибыли отчетного года может идти на выплату доходов собственнику имущества (учредителям, участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности или покрытие убытков.

Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в России ведется в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации №94н [3]. Прибыль (убыток), которую бухгалтер выявил, проведя реформацию баланса, отражают на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Составление заключительных записей при отражении итогового финансового результата аналогично применяемым записям в Республике Беларусь.

В начале года, следующего за отчетным, собственники (учредители) организации принимают решение о распределении чистой прибыли на:

- выплату дивидендов акционерам (участникам) организации;
- создание и пополнение резервного капитала;
- погашение убытков прошлых лет.

Собрание акционеров (участников) организации может принять решение вообще не распределять полученную прибыль (или оставить нераспределенной ее часть) [3].

Учет нераспределенной прибыли в Украине регламентируется Приказом Министерства финансов Украины от 30.11.1999 №291. При этом сальдо счета 79 «Финансовые результаты» при его закрытии списывается на счет 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)» [2].

На счете 44 «Нераспределенные прибыли (непокрытые убытки)» в рамках отдельных субсчетов ведется учет нераспределенных прибылей или непокрытых убытков текущего и прошлых лет, а также использованной в текущем году прибыли.

Учет нераспределенной прибыли в Казахстане ведется согласно Приказа Министерства финансов Республики Казахстан от 23.05.2007 №185 [4].

Для учета нераспределенного дохода (убытка) в Типовом плане счетов бухгалтерского учета предусмотрены счета 5610 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного года» и 5620 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет» подраздела 5600 «Нераспределенный доход (непокрытый убыток)».

Таким образом, учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в исследуемых государствах ведется на отдельных счетах и регламентируется со стороны законодательства.

## Литература

1. Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгал-

терского учета [Электронный ресурс]: утв. Министерством финансов Респ. Беларусь 29.06.2011 №50 // Консультант-Плюс: Беларусь / ООО «Юр-спектр», Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь.-Минск, 2019.

2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции о его применении [Электронный ресурс] : Приказ Министра финансов Украины, 30 нояб. 1999, № 291 // ЛігаЗакон Главный правовой порта Украины. – Режим доступа: [http://search.ligazakon.ua/1\\_doc2.nsf/link1/REG4185.html](http://search.ligazakon.ua/1_doc2.nsf/link1/REG4185.html). – Дата доступа: 15.03.2019.

3. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : Приказ Министра финансов Российской Федерации, 31 окт. 2000, №94н // Консультант-Плюс. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/). – Дата доступа: 15.03.2019.

4. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : Приказ Министра финансов Республики Казахстан, 23 мая 2007 г., № 185 // Справочная система Параграф. – Режим доступа: [https://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=30110808#pos=4;-227](https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30110808#pos=4;-227). – Дата доступа: 15.03.2019.

## **FEATURES OF THE ACCOUNT OF RETAINED EARNINGS IN THE PRACTICE OF SOME COUNTRIES**

**Svetlana Vladimirovna Grudko,**

senior lecturer of the Department of accounting and control in agriculture  
EI "Grodno State Agrarian University"

**Julia Alexandrovna Dobruk,**

4th year student of the faculty of accounting  
EI "Grodno State Agrarian University"

*The article discusses the features of accounting for retained earnings in the Republic of Belarus, the Russian Federation, Ukraine and the Republic of Kazakhstan*