

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Суханова И.С.

студент,

Брянский государственный университет им. акад. И.Г. Петровского,

Брянск, Россия

Аннотация

В статье отражена специфика учета нераспределенной прибыли хозяйствующего субъекта. Рекомендованы некоторые способы детализации информации по данному учетному участку с целью контроля использования чистой прибыли предприятия.

Ключевые слова: налоговая оптимизация, нераспределенная прибыль, отчет о финансовых результатах, финансовый учёт, чистая прибыль.

FEATURES OF ACCOUNTING OF NET PROFIT OF THE ENTERPRISE

Sukhanova I.S.

student,

Bryansk state university of the academician. I.G. Petrovsky,

Bryansk, Russia

Annotation

The specifics of accounting of retained earnings of economic entity are reflected in article. Some ways of specification of information on this registration site for the purpose of control process of use of net profit of the enterprise are recommended.

Keywords: tax optimization, retained earnings, report on financial results, financial accounting, net profit.

Чистая прибыль предприятия представляет собой важнейший источник собственных финансовых ресурсов. В условиях рыночных отношений каждая коммерческая организация стремится к получению чистой прибыли, к ее максимизации. Это возможно, если грамотно организовать ведение финансового и налогового учета нераспределенной прибыли, а также тех объектов, которые связаны с её расчётом.

Если организация использует общую систему налогообложения, то нераспределённая прибыль рассчитывается как разница между прибылью до налогообложения (балансовой прибылью) и налогом на прибыль. Если фирмы применяют специальные налоговые режимы, то чистая прибыль исчисляется как разница между балансовой прибылью и единым налогом (при УСН), или ЕНВД (при режиме уплаты ЕНВД), или ЕСХН (при режиме в виде ЕСХН) [1].

Чистая прибыль, которая получена за отчётный финансовый год, показывается в отчёте о финансовых результатах [6]. Её величина учитывается на пассивном счёте 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)». В отечественном финансовом учёте можно проследить только процесс накопления чистой прибыли [2]. Он связан с закрытием счёта 99 «Прибыли и убытки» в конце финансового года. Этот процесс называется реформацией бухгалтерского баланса:

Д-т счёта 99 – К-т счёта 84.

Если по итогам коммерческой деятельности компании образовался убыток, то фиксируется обратная бухгалтерская проводка:

Д-т счёта 84 – К-т счёта 99.

Однако в рамках финансового учёта нельзя увидеть полный перечень операций по использованию чистой прибыли (такова методика бухгалтерского

учёта по счёту 84 в соответствии с действующим типовым Планом счетов для коммерческого сектора экономики [10]). Доступны лишь бухгалтерские записи:

- по учёту начисления дивидендов и премий за счёт нераспределённой прибыли: Д-т счёта 84 – К-т счётов 75, 70;
- по образованию резервного капитала: Д-т счёта 84 – К-т счётов 82;
- по регулировке величины уставного капитала (довольно редко): Д-т счёта 84 – К-т счётов 80;
- по финансированию убытков, которые возникали в прошлые годы: Д-т счёта 84 – К-т счётов 84.

Но чистая прибыль экономического субъекта может быть использована и на другие цели: финансирование текущих затрат, капитальных вложений и др. Причём данные направления её использования имеют ключевое значение для организаций. Однако информация об этом отсутствует и в отчёте о финансовых результатах, и в отчете об изменениях капитала.

Указанные сведения можно найти в решениях собственников об использовании чистой прибыли. Их оформляют с помощью:

- протокола общего собрания участников (если речь идет об обществах с ограниченной ответственностью);
- протокола общего собрания акционеров (если речь идет об акционерных обществах).

Однако особенно важно контролировать процесс целевого расходования чистой прибыли как для финансового обеспечения операционной деятельности компании, так и на осуществление её капиталовложений. Ведь текущие операции следующих отчётных периодов автоматически будут предопределять финансовые результаты данных периодов, поэтому нужно исключать возможность нерационального использования чистой прибыли предприятия. Кроме того, для перспективного функционирования организации в будущем, надо систематически производить инвестиции капитального характера, а для

них требуются более значительные средства, поэтому необходим ещё более тщательный контроль за процессом расходования чистой прибыли [5].

Поэтому в рамках финансового учёта целесообразно к счёту 84 открывать аналитические субсчета: 84-1 «Нераспределённая прибыль сформированная»; 84-2 «Нераспределённая прибыль использованная» [4].

При реформации бухгалтерского баланса следует составить бухгалтерскую запись:

Д-т счёта 99 – К-т счёта 84-1.

При расходовании чистой прибыли экономического субъекта, допустим, для финансового обеспечения капитальных затрат необходимо будет составить следующую корреспонденцию счетов:

Д-т счёта 84-1 – К-т счёта 84-2.

Следует иметь в виду, что сведения о чистой прибыли содержатся и в бухгалтерском балансе [8]. Но там указывается величина нераспределённой прибыли, накопленной за весь срок функционирования фирмы. Поэтому в балансе размер чистой прибыли гораздо больше, чем её величина, отраженная в отчёте о финансовых результатах. В отчёте об изменениях капитала фигурирует та же величина чистой прибыли фирмы, что и в отчёте о финансовых результатах. Следовательно, в аналитическом учёте предприятия также можно предусмотреть специальные счета, на которых будут фиксироваться:

- сумма чистой прибыли прошлых лет;
- сумма чистой прибыли отчётного года.

Чтобы увеличить сумму чистой прибыли предприятия полезно пользоваться различными способами налоговой оптимизации [7]. Это производится в рамках налогового учёта. Оптимизация налоговых обязательств связана с легальным уменьшением задолженности по налогам и сборам, то есть это разновидность оптимизации затрат компании [3]. Например, законные отсрочки по уплате налога на прибыль организаций приводят к возникновению

отложенных налоговых обязательств и увеличивают нераспределённую прибыль отчётного года [9]. Указанные отсрочки можно получить, если, например, зафиксировать в учётной политике в целях налогообложения ускоренные варианты списания амортизируемого имущества.

Однако следует избегать сомнительных схем по уменьшению налоговых обязательств, чтобы исключить налоговые споры и потенциальные штрафы [9]. Поэтому бухгалтеры должны в совершенстве знать нормативное регулирование финансового и налогового учёта прибыли компании, а также других объектов, связанных с её расчетом.

Значит, учёт чистой прибыли отличается рядом особенностей. При этом в национальном законодательстве существует пробел, который связан с невысоким уровнем аналитичности учета по счёту 84.

Библиографический список:

1. Ануфриев В. Е. Учет формирования финансового результата и распределения прибыли организации // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 10. – С. 17-24.
2. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Учетно-аналитические аспекты формирования и использования собственного капитала организации // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 19. – С. 25-32.
3. Ермакова Л.В., Остаева А.В. Современные подходы по оптимизации затрат на предприятии // Журнал экономических исследований. – 2016. – Т. 2. – № 12. – С. 3.
4. Ермакова Л.В., Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Модель оптимизации финансово-учетной системы предприятия // Экономика. Социология. Право. – 2017. – № 2 (6). – С. 29-35.

5. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Дедова О.В., Дворецкая Ю.А. Налоговые и бухгалтерские последствия проведения реконструкции и модернизации основных средств в организациях АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2018. – № 1. – С.60-71.

6. Кузнецова О.Н., Ковалева Н.Н. Формирование отчетных показателей о собственном капитале предприятия // Бюллетень науки и практики. – 2016. – № 6 (7). – С. 234-237.

7. Кузнецова О.Н. Оптимизация модели налогообложения субъектов малого бизнеса как фактор развития региональной экономики (на примере микро- и малых предприятий Брянской области): монография / О. Н. Кузнецова; Федеральное гос. бюджетное образовательное учреждение высш. проф. образования Брянский гос. ун-т им. акад. И. Г. Петровского, Социально-экономический ин-т. – Брянск, 2012. – 155 с.

8. Мельгуй А.Э., Дедова О.В. Система учетных регистров по формированию информации о доходах, расходах и финансовых результатах организаций хлебопечения // Вестник Брянского государственного университета. – 2010. – № 3. – С. 209-214.

9. Организационное и методологическое обеспечение бухгалтерского учета в системе экономической безопасности хозяйствующих субъектов / Хоружий Л.И., Катков Ю.Н., Глушак Н.В., Глушак О.В., Карзаева Н.Н., Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н., Дедова О.В., Каткова Е.А., Ковалева Н.Н., Дворецкая Ю.А. / Монография / Под ред. Л.И. Хоружий, Ю.Н. Каткова. - Иркутск: ООО «Мегапринт», 2017 г. - 134 с.

10. Сотникова Л.В. Учет использования чистой прибыли//Бухгалтерский учет. – 2014. – № 5. – С. 80-85.

Оригинальность 88%