

2. Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утверждена Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 207.
3. Инструкция об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утверждена Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 208.
4. Инструкция о порядке переоценки основных средств, не завершенных строительством объектов и неустановленного оборудования, утвержденной постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства РБ от 20.11.2006 г. № 199/139/185/34.
5. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебно-практическое пособие / Под ред. д.э.н., профессора Л.И. Кравченко. – Мн.: ФУАинформ, 2008.
6. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Проспект, 2004.
7. Бухгалтерский учет: Теория. Проводки. Регистры. Сквозной пример. Отчетность: Учеб.-практ. пособие / Под общей редакцией Н.И. Ладутько. – Мн.: ФУАинформ, 2007.
8. Дробышевский Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебно-практическое пособие. – Мн.: ООО «ФУАинформ», 2006.
9. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет. Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность. – М.: Кнорус, 2005.
10. Федотов А.В. Бухгалтерский учет в торговле: теория и практика: Учебное пособие. –М.: ИНФРА-М, 2001.

УЧЕТ НЕРАСПРЕДЕЛЕННОЙ (ЧИСТОЙ) ПРИБЫЛИ, НЕПОКРЫТОГО УБЫТКА И РАСХОДОВ НА ПОТРЕБЛЕНИЕ

*С.Л. Зверович, канд. экон. наук, доцент,
Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

По окончании отчетного периода (квартала) предприятия (организации) имеют право принимать решения о распределении чистой прибыли. Субъекты хозяйствования, осуществляющие коммерческую деятельность, могут распределять и использовать прибыль в соответствии с Постановлением Совета Министров республики Беларусь от 29.12.2007 года № 1887 «О вопросах распределения и использования организациями чистой прибыли и расходов на потребление».

Торговые организации могут осуществлять распределение и использование чистой прибыли по следующим направлениям:

- перечислять часть чистой прибыли собственнику имущества, в том числе участникам хозяйственных обществ, в соответствии с законодательством и уставом организации;
- резервировать часть чистой прибыли в соответствии с законодательством и уставом организации;
- производить накопление чистой прибыли для финансирования инвестиций во внеоборотные активы в соответствии с законодательством, в том числе на:
 - создание и (или) приобретение основных средств, включая строительство, реконструкцию, модернизацию и другие работы капитального характера;
 - приобретение и (или) создание объектов нематериальных активов, а также их улучшение;
 - погашение займов (ссуд) и кредитов банков, полученных и использованных на создание и (или) приобретение объектов (основных средств, включая строительство, реконструкцию, модернизацию и другие работы капитального характера, объектов нематериальных активов), и процентов по ним при отнесении этих процентов на увеличение стоимости указанных объектов, за исключением процентов по просроченным бюджетным займам и кредитам банков;
 - на жилищное строительство;
 - на пополнение оборотных средств;
- использовать часть прибыли на потребление, связанное с расходами на:
 - выдачу займов (ссуд) работникам, в том числе на строительство
 - жилья, в соответствии с законодательством;
 - выплату вознаграждения работникам по итогам работы за год;
- направлять на покрытие убытков в соответствии с законодательством;
- производить уплату отчислений (членских взносов) в связи с вхождением в состав государственных объединений, членством в объединениях (ассоциациях, союзах);

- использовать на иные цели, определенные решениями Президента Республики Беларусь, постановлениями Совета Министров Республики Беларусь.

К расходам на потребление, непосредственно не связанным с предпринимательской деятельностью, относятся расходы:

- на выдачу займов (ссуд) работникам, в том числе на строительство жилья, в соответствии с законодательством;
- на выплату вознаграждения работникам по итогам работы за год;
- на выплаты персоналу, включая оплату труда (с учетом установленного размера повышения тарифной ставки первого разряда), а также выплаты компенсирующего и стимулирующего характера, связанные с финансированием образованных ими структурных подразделений, деятельность которых направлена на обслуживание основного производства и (или) содержание подсобных хозяйств;
- на выплаты социального характера (не связанные с созданием нового имущества), в том числе на осуществление спортивных, оздоровительных мероприятий и иных мероприятий культурно-просветительного характера.

Организации, включенные в Государственный реестр субъектов естественных монополий и Государственный реестр хозяйствующих субъектов, занимающих доминирующее положение на товарных рынках (республиканском и (или) местных):

указанные в перечне организаций, занимающихся переработкой углеводородного сырья, добычей нефти, калийных солей, транспортировкой нефти и газа по магистральным трубопроводам, осуществляют расходы на потребление и накопление по сметам, утверждаемым республиканскими органами государственного управления и иными государственными организациями, подчиненными Правительству Республики Беларусь, в подчинении (в составе) которых эти организации находятся;

осуществляющие газо-, электро- и теплоснабжение, производят расходы на потребление по сметам, рассчитанным в пределах специально утвержденных нормативов расходов на потребление.

Торговые предприятия и организации имеют право производить распределение и использование полученной прибыли на потребление в пределах следующих нормативов:

Нормативы расходов на потребление (количество бюджетов прожиточного минимума для трудоспособного населения на одного работающего в год)

Уровень рентабельности реализованной продукции, товаров, работ, услуг (процентов)	Расходы на потребление	
	На выплаты персоналу, включая выплаты компенсирующего и стимулирующего характера, расходы на выдачу ссуд и займов работникам, в том числе, на строительство жилья, на выплату вознаграждения по итогам работы за год	Социального характера, в том числе на осуществление спортивных и оздоровительных мероприятий и иных мероприятий культурно-просветительного характера
От 0 до 5	1	1
Свыше 5 до 10	3	2
Свыше 10 до 15	10	3
Свыше 15 до 20	13	4
Свыше 20 до 25	15	6
Свыше 25	18	7

В соответствии с Инструкцией о порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности распределения и использования чистой прибыли и связанных с ее расчетом доходов и расходов организаций в 2007 году, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14 мая 2007 года № 76, расходы на потребление отражаются следующим образом:

- ссуды и займы, выдаваемые работникам, в том числе на строительство жилья в соответствии с законодательством — по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет» и одновременно — по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» субсчет «Ссуды, займы, выдаваемые работникам» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Ссуды, займы, выдаваемые работникам»;
- выплаты персоналу, включая оплату труда (с учетом установленного размера повышения тарифной ставки первого разряда), а также выплаты компенсирующего и стимулирующего характера — по дебету счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

- расходы, связанные с финансированием образованных ими структурных подразделений, деятельность которых направлена на обслуживание основного производства и (или) содержание подсобных хозяйств отражают по дебету счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- расходы социального характера (не связанные с созданием нового имущества), в том числе на осуществление спортивных, оздоровительных мероприятий и иных мероприятий культурно-просветительского характера отражают по дебету счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

Учет наличия и движения нераспределенной прибыли или непокрытого убытка ведется на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с дебетом счета 99 «Прибыли и убытки». Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными записями декабря в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с кредитом счета 99 «Прибыли и убытки».

Порядок распределения и использования нераспределенной (чистой) прибыли регулируется действующими нормативно-правовыми положениями, учредительными документами и учетной политикой предприятия. Нераспределенная прибыль может использоваться предприятием на выплату доходов (дивидендов) учредителям и работникам предприятия. В учете указанная операция отразится следующим образом: дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредит счетов 75 «Расчеты с учредителями» или 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». В соответствии с учредительными документами нераспределенная прибыль может быть использована на увеличение уставного капитала (фонда), добавочного капитала (фонда), пополнения резервного фонда и на другие цели. В бухгалтерском учете эти операции отражают по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счетов:

82 «Резервный фонд» — на сумму прибыли, направленной на увеличение резервного фонда;

83 «Добавочный фонд» — на сумму прибыли, использованной на приобретение основных средств;

75 «Расчеты с учредителями» — на сумму прибыли, направленную на выплату дивидендов учредителям, не входящим в персонал организации;

70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — на сумму прибыли, направленную на выплату дивидендов учредителям, входящим в персонал организации;

80 «Уставный фонд» — на сумму прибыли, направленную на увеличение уставного фонда организации.

Полученный в отчетном году убыток может быть погашен за счет учредителей или за счет ранее созданных резервного, добавочного или уставного фондов. Списание убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции с дебетом счетов: 80 «Уставный фонд» — при доведении величины уставного фонда до размера чистых активов предприятия; 82 «Резервный фонд» — при направлении на погашение убытка средств резервного фонда; 75 «Расчеты с учредителями» — при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и т.п.

К счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» могут быть открыты следующие субсчета: 84/1 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года» и 84/2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет». Аналитический учет по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по направлениям использования средств. При этом в аналитическом учете средства нераспределенной прибыли, использованные в качестве финансового обеспечения производственно-торгового и финансово-хозяйственного развития предприятия и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут учитываться раздельно. Методика учета нераспределенной прибыли и непокрытого убытка приведена в таблице 1.

Таблица 1

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета движения нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за отчетный и прошлые годы

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	2	3
Списание по окончании года нераспределенной прибыли за отчетный год	99	84/1
Начисление доходов (дивидендов) учредителям за счет нераспределенной прибыли отчетного года:		
учредителям — работникам предприятия	84/1	70

Окончание таблицы 1

1	2	3
учредителям — сторонним участникам	84/1	75
Списание нераспределенной прибыли отчетного года (после начисления доходов учредителям) на субсчет 84/2 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет»	84/1	84/2
Использование нераспределенной прибыли прошлых лет:		
на начисление доходов (дивидендов) учредителям	84/2	70,75
на пополнение уставного капитала (фонда) предприятия	84/2	80
на пополнение добавочного капитала (фонда)	84/2	83
на пополнение резервного фонда	84/2	82
Списание непокрытого убытка отчетного года (по окончании года)	84/1	99
Погашение убытков отчетного года:		
за счет целевых взносов учредителей	75	84/1
за счет средств резервного фонда	82	84/1
за счет средств добавочного капитала (фонда)	83	84/1
Списание непокрытого убытка прошлых лет:		
за счет прибыли отчетного года	99	84/2
за счет целевых взносов учредителей	75	84/2
за счет средств резервного фонда	82	84/2
за счет средств специальных фондов	83	84/2

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 17 мая 2004 г. № 278-З, с учетом изменений и дополнений от 26.12.2007 г. № 302-З.
2. Закон Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» 29.12.2000 № 3-З, в редакции от 29.12.2006 года № 190-З.
3. Постановление Совета Министров республики Беларусь от 29.12.2007 года № 1887 «О вопросах распределения и использования организациями чистой прибыли и расходов на потребление».
4. Инструкция о порядке отражения в бухгалтерском учете и отчетности распределения и использования чистой прибыли и связанных с ее расчетом доходов и расходов организаций в 2007 году, утверждена Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14 мая 2007 года № 76.
5. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. Учебно-практическое пособие под ред. д.э.н., профессора Л.И. Кравченко. – Мн.: ФУАинформ, 2008.
6. Бухгалтерский учет. Учебник. Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Проспект, 2004.
7. Бухгалтерский учет: Теория. Проводки. Регистры. Сквозной пример. Отчетность: Учеб.-практ. пособие. Под общей редакцией Н.И. Ладутько. – Мн.: ФУАинформ, 2007.
8. Дробышевский Н.П. Бухгалтерский учет в строительстве: Учебно-практическое пособие. – Мн.: ООО «ФУАинформ», 2006.
9. Муравицкая Н.К., Лукьяненко Г.И. Бухгалтерский учет. Финансовый учет. Управленческий учет. Финансовая отчетность. – М.: Кнорус, 2005.
10. Федотов А.В. Бухгалтерский учет в торговле: теория и практика: Учебное пособие. – М.: ИНФРА-М, 2001.

**СПЕЦИФИКА И ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ
В ТОРГОВОМ БИЗНЕСЕ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

С.И. Скриба,
Н.Н. Скриба

Результативность любой хозяйственной операции, тем более сложных экономических процессов, к числу которых относятся инновации, невозможна без наличия системности в управлении. От момента возникновения идеи до стадии общественного признания инновационный продукт проходит определенный путь, обоснование и рационализация которого способны оказать существенное влияние на темпы и качество инновационного развития. Каждый этап этого пути в контексте системного подхода к управлению представляется в виде последовательной составляющей, входом в которую становятся результаты предыдущих этапов, а выходом — собственно продукция данного этапа, полученная в соответствии с решаемыми в его рамках задачами по достижению поставленной цели. Успешность внедрения инновации в значительной степени определяется степенью беспрепятственности прохождения каждого этапа, особенно на их стыках, что зависит от согласованности усилий всех ответственных служб и заинтересованных сторон. Ключевым инструментом, позволяющим решить данную