



# Счет 84. "Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток". Проводки, примеры



Автор: Гандева Наталья Васильевна

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



## По дебету и кредиту счета 99 отражается:

По кредиту счета 99 отражается бухгалтерская прибыль до налогообложения, сформированная по правилам бухгалтерского учета по результатам отчетного года. По дебету счета 99 отражаются штрафы за налоговые правонарушения и сумма условного расхода (или условного дохода) по налогу на прибыль, который организация обязана исчислить в соответствии с п.20 ПБУ 18/02.





## Для чего предназначен счет 84?



Счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации.



## Списание чистой прибыли

Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в кредит счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".

Сумма чистого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря в дебет счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки".



## Направление части прибыли



### Общая валовая прибыль

**Чистая прибыль** — это прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль.



Направление части прибыли отчетного года на выплату доходов учредителям (участникам) организации по итогам утверждения годовой бухгалтерской отчетности отражается по дебету счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и кредиту счетов 75 "Расчеты с учредителями" и 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда". Аналогичная запись делается при выплате промежуточных доходов.



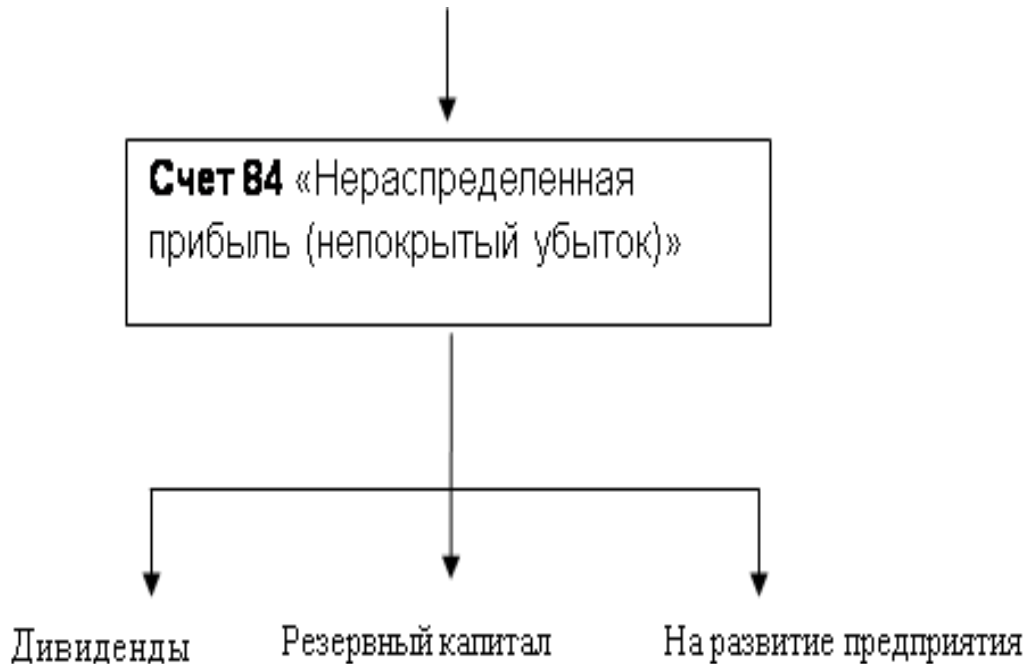
## Списание убытка отчетного года

Списание с бухгалтерского баланса убытка отчетного года отражается по кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" в корреспонденции со счетами: 80 "Уставный капитал" - при доведении величины уставного капитала до величины чистых активов организации; 82 "Резервный капитал" - при направлении на погашение убытка средств резервного капитала; 75 "Расчеты с учредителями" - при погашении убытка простого товарищества за счет целевых взносов его участников и др.





## Аналитический учет по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"



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 производственного развития организации и иных аналогичных мероприятий по приобретению (созданию) нового имущества и еще не использованные, могут разделяться.



## Реформации, которая вытекает из действующего плана счетов

На счете 99 "Прибыли и убытки" бухгалтером выводится или кредитовое (прибыль) или дебетовое (убытки) сальдо. Это сальдо, еще до утверждения собственником должно быть перенесено на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Это должна быть последняя за отчетный год проводка в главной книге.

Если была получена прибыль, то бухгалтер делает запись:

**Дебет 99** "Прибыли и убытки"

**Кредит 84** "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Если был получен убыток, то бухгалтер пишет:

**Дебет 84** "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

**Кредит 99** "Прибыли и убытки»





## Реформация баланса

Только в следующем за отчетным годом, после того как собственник (например, общее собрание акционеров), утвердит распределение прибыли, только тогда бухгалтер проводит по общепринятой практике реформацию баланса. И по счетам главной книги, на основе решения собственника, бухгалтер начинает реформацию баланса, суть которой теперь сводится к списанию целевых сумм со счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на цели, определенные собственником.

**Оставшаяся после этого прибыль предназначена для самофинансирования предприятия.** Она представлена в виде кредитового сальдо на счете 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".



## Реформация баланса /продолжение/

Наименование операции	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
Реформация баланса по окончании 2011 г. Счет 99 закрывают заключительной записью декабря:		
– сумма чистой прибыли	99-9	84
– сумма убытка	84	99-9
Отражение отложенного налогового актива	09	99

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Списана чистая прибыль отчетного года	99	84
2	Списан убыток отчетного года.	84	99



## В соответствии с источником покрытия убытков на счетах бухгалтерского учета будут сделаны записи:

а) в части его покрытия за счет ранее начисленных сумм резервного капитала:

**Дебет 82** "Резервный капитал" **Кредит 84** "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

б) за счет нераспределенной прибыли прошлых лет

**Дебет 84** "Нераспределенная прибыль прошлых лет"

**Кредит 84** "Непокрытый убыток отчетного года"

в) в случае уменьшения уставного капитала при доведении его до величины чистых активов **Дебет**

**80** "Уставный капитал" **Кредит 84** "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

г) если собственники приняли решение погасить убыток за свой счет, то делается запись: **Дебет 75**

«Расчеты с учредителями» **Кредит 84** "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

## Методика учета чистой прибыли



- 1) Начисление доходов (дивидендов) участникам:  
Дебет 84.1 "Полученная прибыль"  
Кредит 75.2 "Расчеты по выплате доходов"  
Кредит 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда"
- 2) Отчисления в резервный капитал:  
Дебет 84.1 "Полученная прибыль"  
Кредит 82 "Резервный капитал"
- 3) Покрытие убытков прошлых лет:  
Дебет 84.1 "Полученная прибыль"  
Кредит 84.4 "Полученный убыток»"



## Решение о выплате годовых дивидендов, размере дивиденда и форме его выплаты

Решение о выплате годовых дивидендов, размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа) принимается общим собранием акционеров по рекомендации совета директоров (наблюдательного совета) общества.

**Размер годовых дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества.** Общее собрание акционеров вправе принять решение о невыплате дивидендов по акциям определенных категорий (типов), а также о выплате дивидендов в неполном размере по привилегированным акциям, размер дивиденда по которым определен в уставе.



## Общество не вправе принимать решение о выплате (объявлении) дивидендов по акциям:

- ❑ до полной оплаты всего уставного капитала общества;
- ❑ до выкупа всех акций, которые должны быть выкуплены в соответствии с нормами Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- ❑ если на день принятия такого решения общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) или указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов;
- ❑ если на день принятия такого решения стоимость чистых активов общества меньше его уставного капитала, и резервного фонда, и превышения над номинальной стоимостью определенной уставом ликвидационной стоимости размещенных привилегированных акций либо станет меньше их размера в результате принятия такого решения.



## При начислении дивидендов акционерам возникает обязанность предприятия начислить и уплатить налог на прибыль

**налогооблагаемая база формируется из трех составляющих:**

- дивиденды, полученные от иностранной компании,
- дивидендов, начисленных иностранной компании,
- сумма дивидендов, начисленных предприятиям - резидентам Российской Федерации, уменьшенных на суммы дивидендов, полученных от предприятий - резидентов Российской Федерации.





## Системное отражение использования чистой прибыли на приобретение (создание) нового имущества внутри одного и того же счета 84



позволяет не только видеть, сколько этой прибыли израсходовано на эти цели, но и облегчает общение с участниками организации при решении вопроса о величине доходов, планируемых к выплате от участия в предприятии.





## Роль аналитического учета

С помощью аналитического учета к счетам 84.2 "Нераспределенная прибыль" и 84.3 "Использованная прибыль" можно организовать контроль состояния и движения средств нераспределенной прибыли.

Они не расходуются безвозвратно, постоянно обращаются в предприятии, меняя свою форму (из денежной в товарную и из товарной в денежную).

При этом общая величина активов не меняется. Совокупное сальдо счетов 84.2 "Нераспределенная прибыль" и 84.3 "Использованная прибыль" постоянно возрастает, свидетельствуя о приросте активов организации по сравнению с суммой первоначальных вложений собственников.



## Формирование чистой прибыли

**Чистая прибыль (убыток) за отчетный период =**

Прибыль (убыток) от продаж +

Прибыль (убыток) от прочих видов деятельности -

Налог на прибыль (с учетом ПБУ 18/02) -

Санкции за нарушение налогового законодательства





## На счет увеличения (уменьшения) общей прибыли (убытка) относятся:



- Налоговые санкции
- Платежи налога на прибыль



## Пример расчета

По итогам прошедшего года чистая прибыль АО «Актив» составила 70 000 руб.

В аналитическом учете к счету 84 бухгалтер АО «Актив» предусмотрел следующие субсчета:

84-1 «Прибыль, подлежащая распределению»;

84-2 «Нераспределенная прибыль».

31 декабря прошедшего года при реформации баланса бухгалтер «Актива» сделал проводку:

**ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 84-1**

– 70 000 руб. – отражена чистая прибыль.

В феврале текущего года на общем собрании акционеров было решено использовать чистую прибыль следующим образом: