

ВОПРОСЫ ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НАЧИСЛЕНИЯ ДИВИДЕНДОВ ХОЗЯЙСТВЕННЫМИ ОБЩЕСТВАМИ

Н.А. Мухина, 4 курс

*Научный руководитель – В.Ф. Бабына, к.э.н., профессор
Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины*

В соответствии с пунктом 1 статьи 35 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК) дивидендом признается любой доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией участнику по принадлежащим ему долям в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения. К дивидендам приравниваются доходы, получаемые по соглашениям, предусматривающим участие в прибылях.

В соответствии со статьей 72 Закона Республики Беларусь № 2020–XII «О хозяйственных обществах» (с изменениями и дополнениями от 15 июля 2015 года; далее – Закон РБ № 2020–XII) акционерное общество вправе распределять между акционерами часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей и покрытия убытков текущих периодов, образовавшихся по вине акционерного общества, посредством выплаты дивидендов, за исключением следующих случаев:

- уставный фонд оплачен не полностью;
- стоимость чистых активов акционерного общества меньше суммы его уставного фонда и резервных фондов либо станет меньше их суммы в результате выплаты дивидендов;
- акционерное общество имеет устойчивый характер неплатежеспособности в соответствии с законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве) или если указанный характер появится у этого общества в результате выплаты дивидендов;
- не завершен выкуп акций акционерного общества по требованию его акционеров.

Порядок объявления и выплаты дивидендов определяется уставом акционерного общества, за исключением срока выплаты дивидендов, который может быть определен решением общего собрания акционеров. В случае если уставом акционерного общества или решением собрания акционеров срок выплаты дивидендов не определен, не должен превышать 60 дней со дня принятия решения об объявлении и выплате дивидендов.

В соответствии со статьей 96 Закона РБ № 2020–XII часть прибыли общества с ограниченной ответственностью, остающаяся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, покрытия убытков текущих периодов, образовавшихся по вине самого общества, и отчислений в фонды этого общества, за исключением случаев, установленных данной статьей, может быть распределена между его участниками пропорционально размерам их долей в уставном фонде общества.

Общество с ограниченной ответственностью не вправе принимать решение о распределении прибыли между участниками общества и ее выплате, а также выплачивать эту прибыль:

- до полной оплаты всего уставного фонда общества;
- до выплаты действительной стоимости доли (части доли) участника общества;
- если общество с ограниченной ответственностью имеет устойчивый характер неплатежеспособности в соответствии с законодательством об экономической несостоятельности (банкротстве) или если указанный характер приобретает этим обществом в результате такой выплаты;
- если на момент принятия такого решения либо на момент выплаты прибыли стоимость чистых активов общества меньше суммы его уставного фонда и резервных фондов или станет меньше их суммы в результате такой выплаты.

Дивиденды, полученные от белорусской организации, а также дивиденды, полученные от белорусского индивидуального предпринимателя и (или) иностранной организации в связи с ее деятельностью через постоянное представительство на территории Республики Беларусь относятся к доходам, полученным от источников в Республике Беларусь.

В соответствии с пунктом 1 статьи 153 НК такие доходы являются объектом обложения подоходным налогом с физических лиц.

Информация о расчетах с собственником (учредителями, участниками) организации по вкладам в уставный фонд организации, выплате дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации отражается на счете 75 «Расчеты с учредителями» в соответствии с Инструкцией № 50 «О порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета» (с изменениями и дополнениями от 30 июня 2014 года; далее – Инструкция № 50).

К счету 75 открывается субсчет 2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов», на котором учитывается расчеты с учредителями и участниками организации (кроме работников) по выплате им дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации.

Начисление дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 75 субсчет 2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов».

Если учредителем является работник организации, то начисленные ему дивиденды и другие доходы отражаются на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». Начисленные работникам дивиденды и другие доходы от участия в уставном фонде организации отражаются по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Отражение начисленных работникам дивидендов на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» правомерно, так как доходы по акциям и другие доходы от участия в управлении собственностью организации работников входят в состав фонда заработной платы и отражаются в Отчете о составе фонда заработной платы.

Но с моей точки зрения, отражение расчетов с учредителями с использованием 2 счетов снижает эффективность контроля над состоянием таких расчетов. Поэтому предлагается отражать дивиденды, начисленные учредителям, на счете 75 субсчет 2 «Расчеты по выплате дивидендов и других доходов», независимо от того является ли этот учредитель работником данного хозяйственного общества или нет. И соответственно эти доходы исключить из Отчета о составе фонда заработной платы.

Для контроля над состоянием расчетов с учредителями предлагается открыть к счету 75 субсчет 2 аналитические субсчета:

1. субсчет 1 «Расчеты с работниками по выплате дивидендов и других доходов»;
2. субсчет 2 «Расчеты с прочими учредителями по выплате дивидендов и других доходов».

Тогда в бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи, представленные в таблице:

Таблица – Отражение в учете операций по начислению и выплате дивидендов учредителям

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислены дивиденды национальным и иностранным физическим и юридическим лицам	84	75–2–2
Начислены дивиденды работнику организации	84	75–2–1
Удержан подоходный налог из дивидендов физических лиц	75–2–1	68–4
Отражается передача готовой в качестве дивидендов	75–2–1, 75–2–2	90–1
Начислен НДС по передаче готовой продукции	90–2	68–2
Списывается себестоимость готовой продукции	90–4	43

Из таблицы следует, что на субсчетах 2–1 и 2–2 будет сконцентрирована вся информация о расчетах с учредителями.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Респ. Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : с изм. и доп. : текст по состоянию на 4 янв. 2012 г. // Эксперт 2 : Ин-

формационная правовая система по законодательству Респ. Беларусь / ОДО "Экспертцентр"; эталон. банк дан. правовой информ. : Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Электр. дан. и прогр. – Минск, 2015.

2. О хозяйственных обществах, обществах с ограниченной ответственностью и обществах с дополнительной ответственностью : закон Респ. Беларусь от 9 дек. 1992 г. №2020–XII // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2015. – №231–3.

3. Инструкция об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета : утв. постановл. Мин–ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2014. – № 8/29244.