

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА ПОСТУПЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ СФЕРЫ ОБРАЩЕНИЯ С УЧЕТОМ ТРЕБОВАНИЙ НОВЕЙШИХ НОРМАТИВНЫХ ДОКУМЕНТОВ**

*Т.Л. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ,  
Л.И. Кравченко, доктор экон. наук, профессор БГЭУ,  
М.А. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ*

В процессе торгово-хозяйственной и другой деятельности предприятия наряду с предметами труда используют средства труда. Средства труда (основные фонды), участвуют в процессе производства и обращения длительный период времени, сохраняя свою натурально-вещественную форму. По мере износа основных фондов соответствующая часть их стоимости переносится на вновь созданный продукт. Основные фонды, выраженные в денежной оценке, называются основными средствами. Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относятся активы организации при одновременном выполнении следующих условий:

- имеющие материально-вещественную форму;
- используемые в течение срока службы продолжительностью свыше одного года;
- стоимость единицы которых на момент приобретения превышает величину, определяемую в соответствии с постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 23 марта 2004 г. № 41 «Об установлении лимита отнесения имущества к отдельным предметам в составе оборотных средств»;
- если организацией на момент принятия на бухгалтерский учет не предполагается перепродажа данных активов.

В настоящее время к основным средствам относится имущество, функционирующее свыше 12 месяцев и стоимостью более 30 базовых величин за единицу (кроме ковров и ковровых изделий, лимит по которым установлен в пределах 10 базовых величин за единицу). Руководителям предприятий и хозяйственных организаций в соответствии с учетной политикой предоставлено право устанавливать более низкий предел стоимости объектов для отнесения к основным средствам, чем установленный Министерством финансов Республики Беларусь.

Состав и группировка основных средств приведены во Временном республиканском классификаторе основных средств и нормативных сроков их службы, утвержденном постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 21 ноября 2001 г. № 186 и Общегосударственном классификаторе Республики Беларусь «Основные средства и нематериальные активы», утвержденном постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 27 сентября 2002 г. № 48.

Учет основных средств регламентируется Законом 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, Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 207; Инструкцией об отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций с основными средствами, утвержденной Постановлением Министерством финансов Республики Беларусь 29.12.2007 № 208; Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденной Постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и анализа, Министерства архитектуры и строительства 30 марта 2004 года № 87/55/33/5; Общегосударственным классификатором «Основные средства и нематериальные активы» (ОКРБ 020-2002), Инструкцией о порядке переоценки основных средств, не завершаемых 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 и другими нормативными документами.

Документальное оформление и методика учета поступления основных средств во многом зависят от условий их приобретения и источников поступления. Основные средства могут поступать на предприятия торговли и общественного питания в результате:

- произведенных капитальных вложений (строительство объектов основных средств и изготовление оборудования хозяйственным способом, а также приобретение за плату у юридических и физических лиц);
- безвозмездного поступления (в том числе в порядке благотворительной помощи);
- внесения в качестве вклада в уставный фонд (капитал);
- получения в обмен на другое имущество;
- получения в аренду;
- получения по договору доверительного управления;

- оприходования излишков основных средств, выявленных при инвентаризации;
- получения в иных случаях, установленных законодательством.

Приемка в эксплуатацию основных средств на торговых предприятиях, как правило, осуществляется постоянно действующей комиссией, которая назначается приказом (распоряжением) руководителя хозяйствующего субъекта. В состав комиссии обычно включают специалиста по строительству или инженера по технике безопасности, бухгалтера, руководителя структурного подразделения предприятия, которому передаются в эксплуатацию основные средства. На принятые в эксплуатацию объекты основных средств комиссия составляет акт (накладную) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1), за исключением случаев, когда ввод объектов в действие в соответствии с законодательством должен оформляться в особом порядке.

Так, акт приемки-передачи основных средств не составляется при наличии специальных актов приемки основных средств государственной приемочной комиссией.

Часть основных средств может быть оприходована и отражена в бухгалтерском учете только после государственной регистрации. Согласно статье 165 Гражданского кодекса Республики Беларусь государственной регистрации подлежат сделки с землей и недвижимым имуществом, а также с определенными видами движимого имущества. Согласно статье 130 Гражданского кодекса Республики Беларусь к недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты, леса, многолетние насаждения, здания, сооружения, предприятия в целом как имущественный комплекс и другие объекты основных средств, предусмотренные действующим законодательством. К движимому имуществу, подлежащему государственной регистрации, относятся транспортные средства. До постановки на учет в ГАИ транспортных средств и получения в установленном порядке номерных знаков они не считаются введенными в эксплуатацию. Объекты недвижимости, подлежащие в соответствии с законодательством обязательной государственной регистрации, по которым закончены капитальные вложения, оформлены первичные учетные документы о приеме-передаче, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с отражением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

После государственной регистрации права собственности на объекты недвижимого имущества в установленном законодательством порядке указанные объекты основных средств отражаются на счете 01 «Основные средства» в составе собственных основных средств.

В аналогичном порядке отражаются в бухгалтерском учете отдельные объекты основных средств, подлежащие обязательной регистрации либо сертификации, по которым оформлены первичные учетные документы о приеме-передаче.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, произведенные после принятия объекта к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, не признаются затратами, включаемыми в первоначальную стоимость объекта.

Акт (накладная) приемки-передачи основных средств составляется в одном экземпляре на каждый объект основных средств.

Полностью оформленный акт приемки-передачи основных средств вместе с приложенной технической документацией передается на утверждение руководителю предприятия, а затем — в бухгалтерию, которая на основании этих документов открывает инвентарные карточки учета основных средств по форме № ОС-6. Инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект. Если инвентарный объект включает отдельные приспособления и принадлежности, составляющие с ним одно целое, то в этой же карточке приводится перечень таких частей.

Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств в момент составления акта по форме № ОС-1 каждому объекту основных средств присваивается инвентарный номер. Отдельный инвентарный номер присваивается каждому объекту основных средств независимо от того, находится он в эксплуатации, в запасе или на консервации. Инвентарный номер сохраняется за объектом основных средств весь период его нахождения на данном предприятии. Инвентарные номера нумеруются по порядково-серийной системе. Каждой классификационной группе основных средств заранее выделяется определенная серия порядковых номеров, которые в последовательном порядке присваиваются каждому объекту данной группы основных средств.

На наиболее крупные объекты основных средств и приобретенное оборудование составляют технические паспорта. В них дается технико-экономическое описание объекта основных средств, указывается время ввода его в действие, время и стоимость проведенных ремонтов, способ начисления амортизации, причины выбытия и другая информация, необходимая для использования и учета основных средств.

Внутреннее перемещение основных средств на предприятии оформляется накладной на внутреннее перемещение основных средств (форма № ОС-1) в двух экземплярах работником подразделения, которое передает основные средства. Первый экземпляр накладной с распиской получателя передается в бухгалтерию, а второй

остается в подразделении предприятия, передавшем основные средства. На основании данных первого экземпляра накладной бухгалтерия торгового предприятия делает запись в инвентарной карточке и перекладывает ее по месту нового нахождения объекта. По данным второго экземпляра накладной сдатчиком делаются отметки в инвентарном списке о выбытии объекта. Внутреннее перемещение основных средств отражается только в аналитическом учете торгового предприятия.

Инвентарные карточки хранятся по классификационным группам основных средств, а внутри каждой группы — по местам их нахождения и видам. Это позволяет легко установить наличие основных средств по каждой группе и метам их нахождения. При выбытии основных средств инвентарные карточки из картотеки изымаются.

Предприятия, имеющие небольшое количество объектов основных средств, могут вести их пообъектный учет в инвентарной книге (форма №ОС-11). Записи в книге производятся в разрезе классификационных групп (видов) основных средств по местам их нахождения.

Для обеспечения контроля за сохранностью инвентарных карточек их регистрируют в специальной «Описи инвентарных карточек по учету основных средств» (форма № ОС-10), составляемой в одном экземпляре. В ней указываются: наименование основных средств, их назначение, инвентарный номер и номер карточки по каждому объекту, а также делаются отметки об их выбытии. Описи инвентарных карточек ведут в разрезе классификационных групп основных средств. Предприятия, учитывающие основные средства в инвентарной книге, описи не составляют.

Для учета движения основных средств по классификационным группам составляется «Карточка учета движения основных средств» (форма № ОС-12). Она открывается на каждую классификационную группу основных средств на год.

Для пообъектного учета основных средств в местах их нахождения (эксплуатации) и по материально ответственными лицам применяется «Инвентарный список основных средств» (форма № ОС-13).

При автоматизации учета основных средств данные инвентарных карточек вводят в ЭВМ один раз. Все инвентарные карточки в дальнейшем хранятся в памяти компьютера и сведены в картотеку основных средств. При поступлении, перемещении, выбытии основных средств в полученный массив инвентарных карточек вносят соответствующие изменения. В результате обеспечивается получение необходимой информации о наличии основных средств по местам их нахождения в разрезе материально ответственных лиц, а также об их поступлении, перемещении и выбытии.

Синтетический учет основных средств, принадлежащих предприятию на правах собственности, ведется на счете 01 «Основные средства». Этот счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении основных средств предприятия, находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, полученных в аренду (лизинг), доверительное управление. Счет 01 «Основные средства» является активным. Синтетический учет собственных основных средств на этом счете ведется по первоначальной (восстановительной) стоимости в течение всего срока их эксплуатации. По дебету счета отражается оприходование и доценка основных средств, а по кредиту — списание выбывших и ликвидированных основных средств, их уценка. Дебетовое сальдо по счету 01 «Основные средства» показывает стоимость собственных основных средств на отчетную дату. Амортизацию основных средств учитывают на регулирующем счете 02 «Амортизация основных средств». По кредиту этого счета отражается сумма начисленной амортизации, а также амортизация по вновь поступившим основным средствам, бывшим ранее в эксплуатации. По дебету этого счета списывается амортизация, относящаяся к выбывшим основным средствам.

Основные средства, взятые в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» если согласно договору аренды (лизинга) они остаются на балансе арендодателя (лизингодателя). Арендованные и взятые в лизинг основные средства учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах аренды (лизинга).

Все затраты торгового предприятия на строительство и приобретение основных средств вначале концентрируются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Источником средств для осуществления капитальных вложений служит, как правило, собственный капитал организации, который не уменьшается при расходовании численно, но преобразует свою форму из денежной в натурально-вещественную, в результате чего образуются новые виды имущества.

В бухгалтерском учете при осуществлении вложений во внеоборотные активы на счетах делают следующие записи:

- на сумму затрат на приобретение и строительство объектов основных средств подрядным способом (включая консультационные, посреднические и другие услуги, расходы по доставке, монтажу и установке, выполненные сторонними организациями):

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчета 4 «Приобретение объектов основных средств», 3 «Строительство и создание объектов основных средств»;

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- на сумму налога на добавленную стоимость, выделенную в первичных и расчетных документах:

Дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», субсчет 1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам»;

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

- на сумму оплаченных счетов поставщиков, подрядчиков, посредников, включая НДС:

Дебет счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76

«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

Кредит счетов учета денежных средств: 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках».

После ввода объекта основных средств в эксплуатацию, что должно быть подтверждено документально, отражается постановка на баланс основных средств:

Дебет счета 01 «Основные средства»;

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при поступлении основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, подлежат вычету (зачету) из начисленного за отчетный период налога на добавленную стоимость. На сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую вычету, в бухгалтерском учете делается запись:

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Налог на добавленную стоимость»;

Кредит счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам», субсчет 1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам».

Если приобретенные основные средства используются для собственного потребления непромышленного характера, то уплаченный при их поступлении НДС относят за счет чистой прибыли предприятия.

При получении предприятием оборудования, требующего монтажа, на сумму затрат по его приобретению в учете делается запись:

Дебет счета 07 «Оборудование к установке»;

Кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

После передачи оборудования в монтаж его стоимость списывается с кредита счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В крупных торговых организациях, где имеются собственные строительные участки, отделы, группы строительство объектов основных средств может осуществляться хозяйственным способом. Затраты по строительству основных средств хозяйственным способом в суммах, указанных в первичных учетных документах, отражаются в бухгалтерском учете по их видам:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 3 «Строительство и создание объектов основных средств»;

Кредит счетов: 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке», 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства»; 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» и других.

Ввод объектов основных средств в эксплуатацию в учете (на основании акта ввода в эксплуатацию) отражают по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на сумму произведенных расходов). По строительно-монтажным работам, выполненным собственными силами, начисляют налог на добавленную стоимость:

Дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма начисленного налога на добавленную стоимость в дальнейшем подлежит зачету (вычету) из суммы НДС, начисленного по реализованной продукции, товарам, работам, услугам по методике, рассмотренной выше.

При приобретении основных средств по договору мены на дату получения объектов взамен отгруженных обмениваемых активов (дебиторская задолженность по которым отражена в бухгалтерском учете записью по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы») производится запись по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Одновременно производится взаимный зачет задолженности записью по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в корреспонденции с кредитом счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Фактические затраты по принятым объектам к бухгалтерскому учету в составе основных средств списываются с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства».

При строительстве объекта для дальнейшей продажи, законченный строительством объект учитывается у собственника по дебету счета 43 «Готовая продукция», субсчет «Готовая строительная продукция» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» по сумме всех затрат.

Приобретение объектов основных средств по договору долевого строительства с целью их дальнейшей продажи отражается в бухгалтерском учете организации-дольщика по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В коммерческих организациях (товариществах, обществах) основные средства могут поступать в порядке оплаты акций или вклада учредителей (акционеров). Стоимость объектов основных средств в денежной оценке, согласованной с учредителями (участниками) организации при создании коммерческой организации и указанной в соответствующих учредительных документах, отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный фонд» в корреспонденции с кредитом счета 80 «Уставный фонд».

Принятие к учету объектов основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный фонд, отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный фонд». Оценка таких объектов и целесообразность их оприходования для зачисления в качестве вклада должна быть согласована с другими учредителями и отражена в протоколе собрания акционеров (пайщиков).

Задолженность товарища по вкладам по договору простого товарищества, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел участников совместной деятельности, отражается по дебету счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный фонд» и кредиту счета 80 «Уставный фонд», субсчет «Вклады товарищей» в денежной оценке, определяемой по соглашению между товарищами, и учитывается на отдельном балансе.

По мере поступления основных средств на баланс простого товарищества их стоимость отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет «Расчеты по вкладам в уставный фонд».

Учет объектов имущества, внесенного товарищами по договору простого товарищества, осуществляется на основании первичных учетных документов об оприходовании имущества.

Основные средства, переданные в общее пользование товарищей и не находящиеся в общей собственности товарищей, учитываются на забалансовом счете в оценке, указанной в договоре простого товарищества.

Доверительным управляющим полученные по договору доверительного управления основные средства в соответствии с законодательством учитываются обособленно.

Стоимость поступивших в доверительное управление основных средств отражается по дебету счета 01 «Основные средства», субсчет «Основные средства на праве доверительного управления имуществом» и кредиту счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Для учета основных средств, предоставляемых организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, в бухгалтерском учете применяется счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств (за исключением объектов основных средств организаций в пределах одного собственника по решению собственника или уполномоченного им органа) в бухгалтерском учете отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов».

По мере использования в предпринимательской деятельности, начисления амортизации по этим основным средствам и отнесения сумм амортизации на расходы на продажу, доходы от безвозмездного получения основных средств из будущих становятся реальными и переносятся в прочие доходы бухгалтерской записью:

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов»;

Кредит счета 92 «Внереализационные доходы и расходы», субсчет «Внереализационные доходы».

Фактические затраты по доставке, установке, монтажу и иные затраты, непосредственно связанные с безвозмездным получением объектов основных средств и доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию, в том числе расходы по проведению экспертной оценки, отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции с кредитом счетов 10 «Материалы», 23 «Вспомогательные производства», 26 «Общехозяйственные расходы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других. Указанные затраты при принятии объектов основных средств в эксплуатацию списываются в дебет счета 01 «Основные средства» с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». При этом сумма амортизации, рассчитанная от первоначальной стоимости, будет отличаться от суммы признанной доли дохода.

При получении предприятием безвозмездно денежных средств на строительство или приобретение объектов основных средств, они приходятся:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»;

Кредит счета 86 «Целевое финансирование».

По мере использования этих средств дебетуют счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредитуют счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др. При передаче объектов в эксплуатацию в учете делают запись:

Дебет счета 01 «Основные средства»;

Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Одновременно их сумма отражается как безвозмездно поступившая по дебету счета 86 «Целевое финансирование» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Безвозмездные поступления» с последующим списанием в доходы предприятия по мере и в сумме начисления амортизации.

В случае, когда республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, осуществляют финансирование строительства объектов, закупку оборудования централизованно, то подведомственные организации стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств для их дальнейшей эксплуатации отражают по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 83 «Добавочный фонд». В этом же порядке отражается в бухгалтерском учете безвозмездное получение объектов основных средств от организаций в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа.

Первоначальная стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств от организаций в пределах одного собственника по его решению или уполномоченного им органа устанавливается по стоимости, отраженной в балансе у передающей стороны.

Первоначальная стоимость объектов основных средств, получаемых в пределах одного юридического лица, отражается по дебету счета 01 «Основные средства» в корреспонденции с кредитом счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты». Одновременно по основным средствам, бывшим в эксплуатации, делается запись на сумму накопленной амортизации по дебету счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств».

Неучтенные объекты основных средств, выявленные при инвентаризации, приходятся по рыночной стоимости бухгалтерской записью:

Дебет счета 01 «Основные средства»;

Кредит счета 92 «Внереализационные доходы и расходы», субсчет «Внереализационные доходы».

Бухгалтерии предприятия необходимо установить причину возникновения излишка и виновных в этом лиц.

Изменение стоимости объектов основных средств при их реконструкции, модернизации, достройке и дооборудовании отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

При проведении переоценки основных средств в соответствии с законодательством, дооценка первоначальной стоимости объектов основных средств, в результате проведенной переоценки, в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

Дооценка первоначальной стоимости объектов основных средств отражается по дебету счета бухгалтерского учета 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции с кредитом счета бухгалтерского учета 83 «Добавочный фонд».

Уценка первоначальной стоимости объектов основных средств отражается записью методом «красное сторно» по дебету счета бухгалтерского учета 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции с кредитом счета бухгалтерского учета 83 «Добавочный фонд».

Увеличение суммы накопленной амортизации при переоценке объектов основных средств отражается по дебету счета бухгалтерского учета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета бухгалтерского учета 02 «Амортизация основных средств».

Уменьшение суммы накопленной амортизации отражается записью методом «красное сторно» по дебету счета бухгалтерского учета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета бухгалтерского учета 02 «Амортизация основных средств». Если у предприятия будет недостаточно сумм добавочного фонда, то результаты уценки основных средств следует отнести за счет прибыли.

При переоценке объектов основных средств, потеря стоимости которых отражается в бухгалтерском учете в конце года справочно на забалансовых счетах увеличение суммы накопленной амортизации отражается по дебету счета бухгалтерского учета 014 «Потеря стоимости основных средств»; уменьшение суммы накопленной амортизации отражается записью методом «красное сторно» по дебету счета бухгалтерского учета 014 «Потеря стоимости основных средств».

При отражении в бухгалтерском учете изменения первоначальной стоимости и суммы накопленной амортизации в результате переоценки безвозмездно полученных объектов основных средств одновременно отражается изменение остаточной стоимости таких объектов (за исключением объектов, полученных от организаций в пределах одного собственника по решению собственника или уполномоченного им органа): по дебету счета бухгалтерского учета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета бухгалтерского учета 98 «Доходы будущих периодов» — при увеличении остаточной стоимости; и записью методом «красное сторно» по дебету счета бухгалтерского учета 83 «Добавочный фонд» в корреспонденции с кредитом счета бухгалтерского учета 98 «Доходы будущих периодов» — при уменьшении остаточной стоимости.

Отражение на счетах бухгалтерского учета поступления основных средств обобщено в таблице 1.

*Таблица 1*

**Корреспонденция счетов бухгалтерского учета при поступлении основных средств**

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
1	2	3
Зачисление арендатором долгосрочно арендуемых основных средств в собственные (после выкупа):		
а) на сумму начисленной по нему амортизации	01	02
б) на остаточную стоимость	01	08
Оприходование основных средств арендодателем (лизингодателем) при возврате их из долгосрочной аренды (лизинга)		
а) на сумму начисленной амортизации	01, 03	02
б) на остаточную стоимость объекта	01, 03	76
Поступление основных средств:		
а) полученных за плату от поставщиков	08	60
б) созданных на самом предприятии	08	02, 07, 10, 70, 69 и др.
в) поступивших от учредителей в счет их вклада в уставный фонд (капитал)	01	75
г) поступивших безвозмездно от другого собственника	01	98
д) поступивших безвозмездно в пределах одного собственника	01	83
е) поступивших в доверительное управление	01	79
ж) поступивших за счет финансирования правительства	01	83
Введение в эксплуатацию поступивших основных средств	01	08
Отражение в учете излишков основных средств, выявленных при инвентаризации (по рыночной стоимости)	01	92
Отражение в учете дооценки основных средств, произведенной по постановлению правительства:		
а) на увеличение первоначальной стоимости основных средств	01	83
б) на сумму доначисленной амортизации основных средств	83	02/1
Оприходование основных средств, полученных в долгосрочную аренду (лизинг) – на договорную стоимость	08	76
Введение в эксплуатацию арендованного имущества	01	08
Учены суммы налога на добавленную стоимость по приобретенному оборудованию и другим объектам основных средств	18/1	60, 76
Производится зачет (вычет) налога на добавленную стоимость, уплаченного при их приобретении	68	18/1

**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. 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);