

КОНСУЛЬТАЦИИ БУХГАЛТЕРУ, АУДИТОРУ, ЭКОНОМИСТУ, ФИНАНСОВОМУ МЕНЕДЖЕРУ

Стоимость израсходованных за месяц материалов по методу ФИФО составит:

Мука=10108000-260000-9848000 руб.,

Соль=1337850-332400=1005450 руб.,

Итого остаток = 9848000+1005450-10853450= 11445850-592400-10968850 руб.

Как видно из таблицы 4, основной принцип методов ФИФО и ЛИФО остался неизменным, но сам расчет производится по другой схеме. От времени поступления партии и ее цены здесь зависит лишь определение себестоимости остатков, а именно, при методе ФИФО они оцениваются по цене первых поступлений, а при методе ЛИФО — последних. Расчет же себестоимости, отпущенных в производство материальных ресурсов, осуществляется по средней цене.

Поэтому основным достоинством этого варианта расчета является то, что он позволяет не учитывать последовательность поступления партий, что, во-первых, значительно снижает трудоемкость учета материальных затрат, а, во-вторых, позволяет предприятию организовать непрерывный учет поступающих партий материалов, что является важным моментом в рациональной организации системы управления материальными затратами.

Предложенная методика оценки материальных затрат позволит более широко внедрять в практику ведения бухгалтерского учета методы ФИФО и ЛИФО, с помощью которых предприятие сможет реально повлиять на свои налоговые обязательства и в конечном итоге на финансовый результат.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Волков Н. Г. Оценка товарно-материальных ценностей в учете и отчетности/ Бухгалтерский учет, 1996.— № 11.—С. 23—27.
2. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг): Утверждены Министерством экономики (№ 19-12/397 от 26.01.96 г.), Министерством труда РБ № 03-02-07/300 от 30.01.98 г.).— Мн.: ЗАО "Белбизнеспресс", 1998.
3. Семенова М. В. Влияние учетной политики на налоговые обязательства организации/ Бухгалтерский учет, 1998.— № 12.— С. 11.
4. Шаўлюкоў А. П. Бухгалтарскі ўлік на вытворчых прадпрыемствах.— Гомель: ГК1, 1998.— 24 с.

МЕТОДИКИ УЧЕТА ВНУТРИВЕДОМСТВЕННЫХ И ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ РАСЧЕТОВ

М. А. Кравченко, канд. экон. наук, доцент БГЭУ

В практике хозяйствования возникают **расчеты между дочерними предприятиями и материнским (головным) предприятием**. Дочерние предприятия являются юридическими лицами, выделены на самостоятельные балансы, имеют свои счета в банке и долю в уставном капитале головного предприятия. Материнское предприятие контролирует деятельность дочерних предприятий по вопросам их стратегической политики в хозяйственной (основной), инвестиционной и финансовой деятельности. Дочерние предприятия могут также осуществлять свои взаимоотношения с головным предприятием на основе договора о совместной деятельности. Головное предприятие может оплачивать задолженность дочерних предприятий поставщикам, подрядчикам, банкам, другим кредиторам. И наоборот, дочерние предприятия нередко оплачивают расходы головного предприятия. В связи с этим между головным и дочерними предприятиями возникают текущие безбалансовые расчеты. Для отражения информации о всех видах текущих расчетов материнского предприятия с дочерними предприятиями предназначен активно-пассивный счет 78 "Расчеты с дочерними предприятиями". Записи в учете по этому счету обычно осуществляются на основании извещения (авизо) головного предприятия, что обеспечивает тождественность данных, отраженных в учете на материнском и дочерних предприятиях.

На материнском предприятии счет 78 "Расчеты с дочерними предприятиями" обычно является активным; на дочерних — пассивным.

Аналитический учет по счету 78 "Расчеты с дочерними предприятиями" на головном предприятии ведется по каждому дочернему предприятию.

Синтетический учет межбалансовых расчетов материнского предприятия с дочерними отражается следующими бухгалтерскими записями (табл. 1).

В составе предприятий, фирм, хозяйственных организаций нередко имеются обособленные филиалы и другие структурные подразделения» выделенные на самостоятельные балансы. С ними ведутся расчеты по

Таблица 1

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета расчетов материнского предприятия с дочерними предприятиями

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспондирующие счета	
		дебет	кредит
I. Отражение в учете операций по дебету счета 78 "Расчеты с дочерними предприятиями"			
1	Отпуск головным предприятием дочернему предприятию материальных ценностей (в виде помощи с возвратом)	78	10, 12 и др.
2	Оплата через кассу головного предприятия задолженности дочернему предприятию	78	50
3	Погашение безналичным путем задолженности дочернему предприятию	78	51, 52 и др.
4	Присоединение части прибыли дочернего предприятия к головному предприятию	78	80
5	Создание головным предприятием фондов специального назначения за счет целевых взносов дочерних предприятий	78	83
6	Пополнение уставного капитала головного предприятия за счет источников средств дочерних предприятий	78	85
7	Покрытие убытков головного предприятия дочерними предприятиями	78	87
8	Погашение головным предприятием кредитов банка, полученных дочерними предприятиями	78	90, 92, 93
II. Отражение в учете операций по кредиту счета 78 "Расчеты с дочерними предприятиями"			
1	Получение головным предприятием от дочерних предприятий нематериальных активов, материальных и других ценностей	01,04,07,10,12, 41 и др.	78
2	Поступление денежных средств от дочерних предприятий на счета головного предприятия	51, 52 и др.	78
3	Предъявление претензии дочернему предприятию за недопоставку товарно-материальных ценностей	63	78
4	Начисление головным предприятием доходов (дивидендов) работникам дочерних предприятий	81,87	78
5	Уменьшение уставного капитала головного предприятия за счет изъятия вклада дочерними предприятиями	85	78
6	Использование головным предприятием средств фондов специального назначения для оказания материальной помощи и поощрения работников дочерних предприятий	88	78
7	Погашение дочерними предприятиями задолженности головного предприятия по кредитам банка	90, 92, 93	78

выделенному имуществу; по взаимному отпуску товарно-материальных и других ценностей; по реализации товаров и других активов; по расходам, связанным с общеуправленческой деятельностью, выплате заработной платы работникам подразделений; формированию и использованию фонда потребления и др. Для учета **внутрихозяйственных расчетов** предприятий, фирм и хозяйственных организаций с обособленными структурными подразделениями применяется счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты". К счету 79 "Внутрихозяйственные расходы" открывают субсчета 79/1 "По выделенному имуществу" и 79/2 "По текущим операциям".

На субсчете 79/1 "По выделенному имуществу" учитывают расчеты со структурными подразделениями по переданным им основным и оборотным средствам. На субсчете 79/2 "По текущим операциям" учитывают расчеты текущего характера между предприятием и обособленными структурными подразделениями. Записи по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" делают на основании извещения (авизо) предприятия, что обеспечивает тождественность сумм на этом счете на предприятии и его структурных подразделениях. В авизо обычно указывают содержание хозяйственных операций, номера и даты документов, суммы, корреспондирующие счета. Счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" на предприятии — активный; на его структурных подразделениях — пассивный. При передаче основных средств в учете предприятия (фирмы, хозяйственной организации) дебетуют счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты" с кредитованием счета 01 "Основные средства" (на первоначальную их стоимость при выделении структурным подразделениям имущества). Обратную бухгалтерскую проводку составляют в структурных подразделениях предприятия. На сумму начисленного износа по переданным основным средствам на предприятии делают следующую бухгалтерскую запись: дебет счета 02 "Износ основных средств" и кредит счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты". На структурных

подразделениях составляют обратную бухгалтерскую проводку. Передача оборотных средств структурным подразделениям в учете предприятия отражается по дебету счета 79 "Внутрихозяйственные расчеты" с кредитование счетов 10 "Материалы", 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы", 41 "Товары" и др. На структурных подразделениях предприятия делают обратные бухгалтерские записи.

Если обособленные структурные подразделения не имеют своих счетов в банке, то расчеты с поставщиками за полученные товары, другими кредиторами и дебиторами учитываются на счете 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Зачисление выручки от реализации товаров структурных подразделений на счета в банке предприятия также отражают на этом счете. Если структурные подразделения имеют свои счета в банке, то они ведут расчеты с предприятием только по общим расходам и другим операциям, связанным с обслуживанием и управлением этими подразделениями.

В бухгалтерском балансе предприятия (фирмы, хозяйственной организации) внутрихозяйственные расчеты не отражаются.

Аналитический учет по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" на предприятии ведется по каждому структурному подразделению.

Методика отражения в учете внутрихозяйственных расчетов предприятия с обособленными структурными подразделениями приведены в таблице 2.

Таблица 2

Корреспонденция счетов бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов предприятия со структурными подразделениями

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Отражение хозяйственных операций в учете			
		на предприятии		на структурных подразделениях	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1	2	3	4	5	6
1. Расчеты по выделенному имуществу					
1	Отражение в учете операций по выделению имущества структурным подразделениям, выделенным на самостоятельные балансы: основных средств материалов малоценных и быстроизнашивающихся предметов товаров	79/1 79/1 79/1 79/1	01 10 12 41	01 10 12 41	79/1 79/1 79/1 79/1
2	Отражение в учете сумм, корректирующих оценку выделенного имущества: на сумму износа по выделенным основным средствам на сумму износа по выделенным малоценным и быстроизнашивающимся предметам на сумму торговых надбавок по выделенным товарам	02 13 42/1	79/1 79/1 79/1	79/1 79/1 79/1	02 13 42/1
II. Расчеты по текущим операциям					
<i>2.1. Расчеты по текущим операциям, если структурные подразделения имеют свои счета в банке</i>					
1	Списание общих расходов предприятия по обслуживанию и управлению структурными подразделениями	79/2	44	44	79/2
2	Формирование за счет структурных подразделений единого резервного фонда предприятий	79/2	86	81/2	79/2
3	Использование средств резервного фонда структурными подразделениями предприятия	86	79/2	79/2	76, 80, 87 и др.
4	Формирование единых по предприятию фондов специального назначения за счет структурных подразделений	79/2	98	81/2	79/2
5	Использование структурными подразделениями средств общих фондов специального назначения предприятия	88	79/2	79/2	50, 51, 70, 76 и др.
6	Аккумуляция средств целевого назначения за счет структурных подразделений, предназначенных для финансирования общехозяйственных мероприятий	79/2	96	81/2	79/2
<i>2.2. Расчеты по текущим операциям, если структурные подразделения не имеют своих счетов в банке</i>					
1	Отражение в учете отпуска с головного склада предприятия товарно-материальных и других ценностей: основных средств: материалов малоценных и быстроизнашивающихся предметов товаров	79/2 79/2 79/2 79/2	01 10 12 41	01 10 12 41	79/2 79/2 79/2 79/2

Окончание таблицы 2

1	2	3	4	5	6
2	Отражение в учете сумм, корректирующих оценку отпущенных с головного склада предприятия товарно-материальных и других ценностей: на сумму начисленного износа по отпущенным основным средствам на сумму начисленного износа по отпущенным малоценным и быстроизнашивающимся предметам на сумму торговых надбавок, приходящихся на отпущенные товарам	02 13 42/1	79/2 79/2 79/2	79/2 79/2 79/2	02 13 42/1
3	Отражение в учете задолженности поставщикам за товары, поступившие на структурные подразделения предприятия	79/2	60, 76	41	79/2
4	Погашение предприятием кредиторской задолженности, числящейся за структурными подразделениями	79/2	51, 52	60, 76 и др.	79/2
5	Отражение в учете структурных подразделений предприятия розничной реализации товаров за наличный расчет	—	—	50	46
6	Сдача в банк структурными подразделениями выручки от розничной реализации товаров	—	—	57	50
7	Зачисление выручки от розничной реализации товаров на расчетный счет предприятия	51	79/2	79/2	57

УСКОРЕННАЯ АМОРТИЗАЦИЯ КАК СРЕДСТВО ИНТЕНСИФИКАЦИИ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Л. С. Воскресенская, БГЭУ

Одна из важнейших задач, стоящих перед каждым предприятием, — поиск действенных форм воспроизводства основных средств. Внутренними ресурсами финансирования инвестиционной деятельности являются прибыль и амортизация. Под последней изначально понимали процесс переноса стоимости основных средств по мере их изнашивания на вырабатываемую продукцию. С развитием НТП и возникновением потребности в ускоренном обновлении основных средств эта первичная сущностная связь износа и амортизации утратила свое значение. Амортизация все больше стала рассматриваться как чисто финансовая операция распределения стоимости актива по периодам его эксплуатации, в том числе не только равномерными, но и ускоренными методами [5]. Именно внедрение ускоренных методов амортизации позволило Рейгану в условиях спада американской экономики обеспечить приток инвестиций в реальный сектор [6].

При введении новой амортизационной политики в РБ также планируется обеспечение более широких возможностей по сравнению с существующими применения методов ускоренной амортизации [1], что обуславливает актуальность следующих вопросов, рассмотрению которых посвящена данная статья:

- насколько выгодно (выгодно ли вообще) применение ускоренной амортизации;
- какое влияние оказывает применение методов ускоренной амортизации на показатели, характеризующие финансовое положение предприятий, в условиях действующей методики бухгалтерского учета и как можно нивелировать их отрицательное влияние;

Традиционно в странах со стабильно функционирующей экономикой преимуществами применения методов ускоренной амортизации считаются:

- 1) возможность более быстрого возмещения в выручке стоимости эксплуатируемого актива для предотвращения инфляционного обесценения накопленных средств;
- 2) снижение за счет более высоких амортизационных отчислений налогооблагаемой прибыли, что можно рассматривать как своеобразную льготу по налогу на прибыль.

Рассмотрим, насколько действенные данные преимущества в РБ и не теряет ли первое своей актуальности в условиях проводимой переоценки, а второе – в условиях действующего порядка льготирования прибыли, направляемой на финансирование капитальных вложений, при условии использования созданного на предприятии амортизационного фонда. При применении методов ускоренной амортизации общая ее сумма в течение срока эксплуатации актива остается неизменной по сравнению с линейными методами. Речь идет лишь о ее перераспределении во времени. Это касается и сумм налога на прибыль, который уменьшается в первые годы эксплуатации объекта, но увеличивается в последующие. Льгота же, предоставляемая при приобретении объекта основных средств, является безвозвратной. При наличии условия ее получения, заключающегося в использовании средств амортизационного фонда, применение методов ускоренной