

## УЧЕТ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРЕДПРИЯТИЙ НА ОСНОВЕ НОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

В составе предприятий, фирм, хозяйственных организаций нередко имеются обособленные филиалы и другие структурные подразделения, выделенные на самостоятельные балансы. С ними ведутся расчеты по выделенному имуществу, по взаимному отпуску товарно-материальных и других ценностей, по реализации товаров и других активов, по расходам, связанным с общеуправленческой деятельностью, по выплате заработной платы работникам, формированию и использованию резервов предстоящих расходов и платежей и т.п. Для учета информации о всех видах расчетов предприятия (фирмы, хозяйственной организации) с подведомственными филиалами, представительствами, отделениями и другими его обособленными хозрасчетными подразделениями, выделенными на отдельные балансы, используют счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты". К счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" открываются следующие субсчета: 79/1 "Расчеты по выделенному имуществу", 79/2 "Расчеты по текущим операциям" и 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

На субсчете 79/1 "Расчеты по выделенному имуществу" учитывают расчеты со структурными подразделениями по переданным им внеоборотным активам и оборотным средствам. На субсчете 79/2 "Расчеты по текущим операциям" учитывают расчеты текущего характера между предприятием (фирмой, хозяйственной организацией) 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 (фирме, хозяйственной организации) 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", субсчет 79/1 "Расчеты по выделенному имуществу" 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 субсчета 79/1 "Расчеты по выделенному имуществу". На структурных подразделениях составляют обратную бухгалтерскую проводку. Передача оборотных средств структурным подразделениям отражается по дебету субсчета 79/2 "Расчеты по текущим операциям" с кредитованием счетов 10 "Материалы", 41 "Товары" и др. На структурных подразделениях предприятия (фирмы, хозяйственной организации) делают обратные бухгалтерские записи.

Если обособленные структурные подразделения не имеют своих счетов в банках, то расчеты с поставщиками за полученные товарно-материальные ценности, с другими кредиторами и дебиторами, с налоговыми органами учитываются на субсчете 79/2 "Расчеты по текущим операциям". Зачисление выручка от реализации товаров и продукции структурных подразделений на счета в банке предприятия отражаются также на этом счете. Если структурные подразделения имеют свои счета в банке, то они ведут расчеты с предприятием (фирмой, хозяйственной организацией) 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 приведена в следующей таблице (табл. 1).

Аналогично ведутся расчеты и их учет между **дочерними предприятиями и материнским (головным) предприятием**. Дочерние предприятия являются юридическими лицами, которые выделены на самостоятельные балансы, имеют свои счета в банках и долю в уставном капитале головного предприятия. Материнское предприятие контролирует деятельность дочерних предприятий по вопросам их стратегической политики в операционной (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, другим кредиторам, банкам и т.п. И наоборот, дочерние предприятия нередко оплачивают расходы головного предприятия. В связи с этим между головным и дочерними предприятиями возникают текущие расчеты. Для отражения информации обо всех видах текущих расчетов материнского предприятия с дочерними предприятиями предназначен активно-пассивный счет 79 "Внутрихозяйственные расчеты". Записи в учете

Таблица 1

**Корреспонденция счетов бухгалтерского учета внутрихозяйственных расчетов предприятия со структурными подразделениями**

Содержание хозяйственных операций	Отражение хозяйственных операций в учете			
	на предприятии		на структурных подразделениях	
	дебет	кредит	дебет	кредит
<b>I. РАСЧЕТЫ ПО ВЫДЕЛЕННОМУ ИМУЩЕСТВУ</b>				
Отражение в учете операций по выделению имущества структурным подразделениям, выделенным на самостоятельные балансы:				
основных средств	79/1	01	01	79/1
материалов	79/1	10	10	79/1
товаров	79/1	41	41	79/1
<b>II. РАСЧЕТЫ ПО ТЕКУЩИМ ОПЕРАЦИЯМ</b>				
<b>2.1. Расчеты по текущим операциям, если структурные подразделения имеют свои счета в банке</b>				
Списание общих расходов по обслуживанию и управлению структурными подразделениями	79/2	44	44	79/2
Формирование за счет структурных подразделений единого резервного фонда предприятия	79/2	82, 96	84, 99	79/2
Использование средств единого резервного фонда структурными подразделениями предприятия	82, 96	79/2	79/2	50, 51, 70, 76 и др.
Аккумуляция средств целевого назначения за счет структурных подразделений, предназначенных для финансирования общехозяйственных мероприятий	79/2	86	84, 99	79/2
<b>2.2. Расчеты по текущим операциям, если структурные подразделения не имеют своих счетов в банке</b>				
Отражение в учете отпуска с головного склада предприятия товарно-материальных и других ценностей:				
основных средств	79/2	01	01	79/2
материалов	79/2	10	10	79/2
товаров	79/2	41	41	79/2
Отражение в учете сумм, корректирующих оценку отпущенных с головного склада предприятия товарно-материальных и других ценностей:				
на сумму начисленного износа по отпущенным основным средствам	02	79/2	79/2	02
на сумму торговых надбавок, приходящихся на отпущенные товары	42/1	79/2	79/2	42/1
Отражение в учете задолженности поставщикам за товары, поступившие на структурные подразделения предприятия	79/2	60, 76	41	79/2
Погашение предприятием кредиторской задолженности, числящейся за структурными подразделениями	79/2	51, 52 и др.	60, 76 и др.	79/2
Отражение в учете структурных подразделениях предприятия розничной реализации товаров за наличный расчет	-	-	50	90
Сдача в банк структурными подразделениями предприятия выручки от розничной реализации товаров	-	-	57	50
Зачисление выручки от розничной реализации товаров на расчетный счет предприятия	51	79/2	79/2	57

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 79 "Внутрихозяйственные расчеты" обычно является активным, на дочерних — пассивным.

Аналитический учет по счету 79 "Внутрихозяйственные расчеты" на головном предприятии ведется по каждому дочернему предприятию.

Синтетический учет межбалансовых расчетов материнского предприятия с дочерними отражается следующими бухгалтерскими записями (табл. 2).

Расчеты, связанные с исполнением договоров доверительного управления имуществом, учитываются на субсчете 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом". Этот субсчет используется для учета расчетов у учредителя управления и доверительного управляющего, а также расчетов по имуществу, переданному в доверительное управление и учитываемому на отдельном бухгалтерском балансе.

Имущество, переданное в учредительное управление, списывается учредителем управления со счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 58 "Финансовые вложения" и др. в дебет субсчета 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом". Одновременно на сумму начисленной амортизации делается запись по дебету счетов 02 "Амортизация основных средств" или 05 "Амортизация нематериальных активов" и кредиту субсчета 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом". Принятое доверительным управляющим на отдельный баланс имущество отражается в учете по дебету счетов 01 "Основные средства", 04 "Нематериальные активы", 58 "Финансовые вложения" и др. и кредиту субсчета 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом". На сумму начисленной амортизации делаются записи по кредиту счетов 02 "Амортизация основных средств", 05 "Амортизация нематериальных активов" и дебету субсчета 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

При прекращении договора доверительного управления имуществом и возврате имущества учредителю управления составляются обратные бухгалтерские проводки. Если договором доверительного управления

Таблица 2

**Корреспонденция счетов бухгалтерского учета расчетов материнского предприятия с дочерними предприятиями**

Содержание операций	Корреспонденция счетов	
	дебет	кредит
<b>I. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО ДЕБЕТУ СЧЕТА 79 "ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ"</b>		
Отпуск головным предприятием дочернему предприятию товарно-материальных ценностей (в виде помощи с возвратом)	79	10,41 и др.
Оплата через кассу головного предприятия задолженности дочернему предприятию	79	50
Погашение безналичным путем задолженности дочернему предприятию	79	51,52 и др.
Присоединение части прибыли дочернего предприятия к головному предприятию	79	84
Создание головным предприятием резервов предстоящих расходов за счет целевых взносов дочерних предприятий	79	96
Погашение уставного капитала головного предприятия за счет источников средств дочерних предприятий	79	80
Покрытие убытков головного предприятия дочерними предприятиями	79	84
Погашение головным предприятием кредитов банка, полученных дочерними предприятиями	79	66/1, 67/1
Погашение головным предприятием краткосрочных и долгосрочных займов, полученных дочерними предприятиями	79	66/2, 67/2
<b>II. ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ ПО КРЕДИТУ СЧЕТА 79 "ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСЧЕТЫ"</b>		
Получение головным предприятием от дочерних предприятий нематериальных активов, материальных и других ценностей	01, 04, 07, 10, 41 и др.	79
Поступление денежных средств от дочерних предприятий на счета головного предприятия	51, 52 и др.	79
Предъявление претензий дочернему предприятию за недопоставку товарно-материальных ценностей	76/3	79
Начисление головным предприятием доходов (дивидендов) работникам дочерних предприятий	84	79
Уменьшение уставного капитала головного предприятия за счет изъятия вклада дочерними предприятиями	80	79
Использование головным предприятием нераспределенной прибыли для оказания материальной помощи и поощрения работников дочерних предприятий	84	79
Погашение дочерними предприятиями задолженности головного предприятия по кредитам банка	66/1; 67/1	79
Погашение дочерними предприятиями задолженности головного предприятия по займам	66/2, 67/2	79

имуществом предусмотрены иные операции с имуществом, переданным в доверительное управление, то учет этих операций ведется в общем установленном порядке.

Перечисление денежных средств в счет причитающей учредителю управления прибыли (доходов) отражается в учете по кредиту счетов 51 "Расчетный счет" ила 52 "Валютные счета" и дебету субсчета 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом".

Учредителем управления, причитающиеся от доверительного управляющего суммы возмещения убытков, причиненных утратой или повреждением имущества, переданного в доверительное управление, а также суммы упущенной выгоды отражаются по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" в корреспонденции с кредитом счета 92 "Внереализационные доходы и расходы". При получении учредителем управления этих сумм дебетуются счета 51 "Расчетный счет" ила 52 "Валютный счет" и кредитуется счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Аналитический учет по субсчету 79/3 "Расчеты по договору доверительного управления имуществом" ведется по каждому филиалу, представительству, отделению или другому обособленному подразделению предприятия (фирмы, хозяйственной организации), выявленному на отдельный баланс, а расчетов по договорам доверительного управления имуществом — по каждому договору.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Типовой план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению. Утверждены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 30 мая 2003 года.
2. Международные и российские стандарты бухгалтерского учета: сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования/ Под ред. С.А.Николаевой.— М.: Аналитика Пресс, 2001.
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учеб.-практ. пособие/ Под ред. Л.И. Кравченко.— Мн.: ФУАинформ, 2001.
4. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. пособие/ Под ред. М.И. Баканова.— М.: Финансы и статистика, 2002.
5. Бухгалтерски учет в организациях/ Козлова Е.Н., Бабченко Т.Н., Галанина Е.Н.— М.: Финансы и статистика, 2003.

**УЧЕТ РЕМОНТОВ, МОДЕРНИЗАЦИИ И РЕКОНСТРУКЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НА ОСНОВЕ НОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ**

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

Для успешного функционирования основных средств в течение установленного срока эксплуатации их необходимо систематически ремонтировать. Наиболее эффективной является система планово-предупредительного ремонта. Она заключается в том, что основные средства ремонтируются через определенные промежутки времени по заранее составленному графику, не дожидаясь их поломки или остановки по техническим причинам. Это дает возможность планировать ремонтные работы, время работы машин и оборудования,